



**ASESORIA
FINANCIERA
GENERAL**

Servicios Profesionales

Auditoría

Contribución

Contabilidad

Administración

Cuenca, 13 de marzo de 2017
Of. Nro 0229-GIMB-2017

Ingeniero
Juan Andrés Molina
GERENTE DE LA COMPAÑIA HORMI - CENTER CIA. LTDA.
En su despacho -

De mi consideración

Con un atento saludo, adjunto al presente envío a usted el INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA, efectuada del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, cumpliendo de esta forma con el contrato establecido para el efecto.

Por la favorable acogida que sabrá dar al presente, me suscribo de Usted

Atentamente,

Ing. Galo Mejía Bravo MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE- 845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096
Perito Judicial: 236655
0984534128 – 4036283 – 2245652

Ing. Galo Mejía Bravo MBA

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-044

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2010-0398

0984534128 - 4036263 - 2245652 - galo.mejia@intimex.com

HORMI - CENTER CIA. LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas y Directorio de la Empresa
HORMI - CENTER CIA. LTDA.

Introducción:

1. He auditado el Balance General adjunto de HORMI-CENTER CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, los flujos de efectivo, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros de HORMI-CENTER CIA. LTDA., hasta el 31 de diciembre de 2015. La Compañía ha sido auditada por otros auditores externos (persona natural), en la cual su opinión fue razonable.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

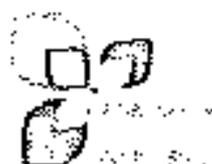
2. La Administración de HORMI-CENTER CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta razonabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía

Responsabilidad del Auditor Independiente:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría. Esta auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAS) y las Internacionales de Auditoría y Asguramiento (NIAS). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía en la





ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

0964534128 - 4936293 - 2245852 - gmejia@bolnet.ec

preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Administración de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

Opinión:

4. En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de HORMI-CENTER CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, y los resultados consolidados de sus operaciones, los cambios consolidados en su patrimonio y sus flujos consolidados de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y principios de contabilidad aceptados en el Ecuador

Ing. Galo Mejia Bravo, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE: 845

Marzo - 13 - 2017
Cuenca - Ecuador



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC:RNAE-845

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

0984534126 - 0136263 - 2245652 - galo.mejia@commail.com

Informe de Cumplimiento Tributario:

1. El informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de Diciembre de 2016, estas no han tenido ninguna incidencia dentro de los resultados de los estados financieros presentados, teniendo en consideración que el ICT (Informe de Cumplimiento Tributario), será presentado en el tiempo que el Ente Regulador de Tributación Fiscal (Servicio de Rentas Internas), así lo estime dentro del año 2017.

Información General:

2. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de los años 2016, de **HORMI-CENTER CIA. LTDA.**, se realizó de conformidad al contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La racionalidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), los Principios de Contabilidad de General Aceptación, las NEC's, Principios y Normas de General Aceptación de Auditoría, y de acuerdo a las circunstancias, y lo dispuesto expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador, Código del Trabajo, Estatutos de la Compañía, aplicables a este sector.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, se limitan a los requerimientos legales establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

Cuenca, 13 de marzo de 2017

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC: RNAE-845

Marzo 13 - 2017
Cuenca - Ecuador



ESTADOS FINANCIEROS

HORMI-CENTER CIA, LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

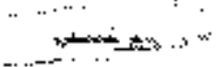
ACTIVOS	VALORES	NOTAS
Efectivo y su equivalentes de efectivo	86.531,10	
Documentos por cobrar clientes	176.677,78	
Otras cuentas por cobrar	1.959,89	
Inventarios (Materias Primas)	39.433,97	
Anticipo a proveedores	19.538,43	
Activos por Impuestos	13.794,67	
Propiedad, Planta y Equipo	921.220,94	
Otros activos	5.742,55	
TOTAL DEL ACTIVO	1.265.899,33	

PASIVO	
Cuentas y documentos por pagar	80.586,05
Obligaciones con Instituciones	886,76
Provisiones	9.445,74
Anticipo Clientes	257,09
Otras cuentas por pagar	18,10
Obligaciones con Instituciones financieras	255.292,57
Provisiones jubilaciones	1.328,54
Otras Obligaciones	22.091,87
Otras provisiones	80.022,20
TOTAL DE PASIVO	449.928,92

PATRIMONIO	
Capital Social Suscrito y pagado	799.810,00
Reservas	5.008,10
Resultados acumulados	12.162,31
TOTAL DEL PATRIMONIO	815.970,41

TOTAL DEL PASIVO MAS EL PATRIMONIO	1.265.899,33
---	---------------------


Ing. Juan Andrés Molina
GERENTE GENERAL


Ing. Johana Aguiar
CONTADORA

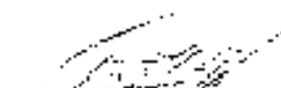
Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

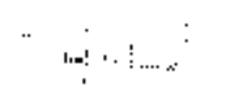


ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-849
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096
9904534128 - 4036263 - 2245632 - galo@mejia.com

HORMI-CENTER CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INGRESOS	VALORES	NOTAS
Ventas Brutas	1.663.058,29	
- Descuento en ventas	839,69	
Ventas Netas	1.662.218,60	
COSTOS Y GASTOS		
Gastos de administración y ventas	522.425,83	
Costo de ventas	1.124.507,34	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.646.932,97	
UTILIDAD DEL PERIODO	15.285,63	


Ing. Juan Andrés Molina
GERENTE GENERAL


Ing. Johana Aguiar
CONTADORA

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros.



HORMI - CENTER CIA. LTDA.
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	18,545.87
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	96,335.70
Clases de cobros por actividades de operación	1,844,293.06
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,532,685.89
Otros cobros por actividades de operación	311,607.17
Clases de pagos por actividades de operación	-1,492,150.71
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	1,293,564.48
Pagos a y por cuenta de los empleados	191,375.56
Dividendos pagados	29,750.80
Intereses pagados	76,430.36
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-9,266.14
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-9,266.14
Adquisición de efectivo efectuadas y recibidas	5,303.95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-63,163.69
Financiamiento por préstamos a largo plazo	0.00
Pagos de préstamos	-63,163.69
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18,545.87
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	37,965.22
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	56,511.09
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	15,285.63
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	0.00
Cambios ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	81,850.07
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	23,273.52
Incremento (disminución) en otros cuentas por cobrar	3,778.67
Incremento (disminución) en otros grupos de proveedores	-2,746.66
Incremento (disminución) en inventarios	-2,079.11
Incremento (disminución) en otros activos	1,442.67
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	35,525.17
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-2,590.39
Incremento (disminución) en beneficios empleados	6,942.83
Incremento (disminución) en otros grupos de clientes	4,863.61
Incremento (disminución) en otros pasivos	14,592.04
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	86,803.70



HORMI - CENTER CIA. LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	798.810.00	5.008.50	12.152.31	815.970.81
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR		4.368.50	26.753.80	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	798.810.00			829.932.30
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:				0.00
CORRECCION DE ERRORES:				0.00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	12.152.31	12.152.31
Aumento de Emisión de Capital Social				0.00
Aportes para Aumento de Capital Social				0.00
Primo por emisión primario de acciones				0.00
Dividendos				0.00
Transferencia de Resultados a otros cuentas patrimoniales				0.00
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Financieros Disponibles para la Venta				0.00
Reservación de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo				0.00
Reservación de la Reserva por Investigación en Activos Intangibles				0.00
Costo cash de deuda fin				0.00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			12.152.31	12.152.31

Ing. Juan Andrés Molina
GERENTE GENERAL

Ing. Johana Aguirre
CONTADORA

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-848

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0998

0984534128 - 4036263 - 2245652 - galo.mejia@infimai.com

HORMI – CENTER CIA. LTDA.

NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

HORMI – CENTER CIA. LTDA., fue construida en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, el día 27 de febrero de 2012, ante la Notario Noveno del Cantón Cuenca, la inscripción en el Registro de la Propiedad con fecha marzo 14 de 2012, bajo el Número 8.

Mediante Resolución Nro. SC.DIC.C 12.165, bajo el Expediente Nro. 145746 la Compañía fue inscrita en la Superintendencia de Compañías el día 14 de marzo del año 2012.

El Capital con el que se constituye es de \$ 600,00 dólares Americanos

Con fecha 3 de julio de 2015, la Compañía incrementa su capital a un valor de \$ 798.810.00 dólares americanos, la misma que lo efectúa mediante escritura pública, ante el Notario Noveno del Cantón Cuenca.

El negocio principal es la producción y comercialización de Hormigón y productos derivados del hormigón, que son fabricados en su planta industrial automática de premezclado que tiene una capacidad nominal de 60 metros cúbicos hora; cuenta además con servicio de transporte en camiones Mixer con capacidad de 8 metros cúbicos para atender la demanda de la industria de la construcción en las Provincias de Azuay y Cañar con sus principales cantones en las áreas de influencias.

La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0391014140001

La Compañía HORMI – CENTER CIA. LTDA., se encuentra regulada por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, así como sus Estatutos Sociales

2. AMBITO DE OPERACIÓN

Ejerce sus actividades dentro del País.

3. DOMICILIO

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Cañar, ciudad de Azogues, Parroquia Javier Loyola autopista Azogues – Cuenca Km. 8 sector el Cisne.



4. DIRECCION, ADMINISTRACION Y CONTROL

El Directorio de la compañía está integrado por tres miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada tres meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del este Informe, se encuentran en funciones las siguientes Personas:

Ing. Víctor Luzuriaga Romo	Presidente
Lcd ^a Neida Andrade Coronel	Vocal
Lcd ^a Marcelo Rodríguez Calle	Vocal
Sr. Marco Villarreal Chérrez	Vocal

Su Capital Social se encuentra distribuido de la siguiente forma.

Nº	NOMBRE DE LOS SOCIOS	PROPORCIONALIDAD	PERCENTUAL	CI. RES.	PART.	CAPITAL
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
TOTAL:					100.00	794,330.00

Para el período terminado al 31 de diciembre de 2016 la Compañía Hormu - Center Cia. Ltda. mantuvo un total de 18 empleados, distribuidos en 3 personas en Administración, 5 en producción, 10 en ventas. cabe indicar que el Gerente General no consta en roles se cancela contra entrega de factura como Honorarios Profesionales, al cierre de nuestro Informe se mantiene en funciones como Gerente General el Ing. Juan Andrés Molina, quien ingresó a la Empresa con fecha 1 de noviembre de 2016, luego de la renuncia presentada por el Ing Raúl Machuca el 10 de octubre de 2016.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General, se ha procesado y emitido por la Contadora General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizada por nuestro equipo de trabajo, contempla todo lo requerido para que terceros puedan leer con seguridad los Estados Financieros de HORMI – CENTER CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2016.

NOTA No. 01

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA

HORMI – CENTER CIA. LTDA. lleva su contabilidad de acuerdo a los Normas Internacionales de información financiera (NIIFS)), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Ley de Compañías, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo y los Estatutos Sociales de la Empresa Teniendo como producción el Balance General, el Estados de Resultados Flujo de Efectivo, Evolución Patrimonial y las respectivas Notas Explicativas a los estados financieros de la compañía.

Aspecto importante a tener en cuenta es que dentro de las políticas contables en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF

En lo específico, la contabilidad se circunscribe a la utilización de la herramienta de un sistema contable, para el procesamiento de sus transacciones.

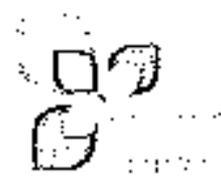
NOTA No. 02

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECS y las Normas internacionales de información financiera (NIIFS). Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

0984534128 - 4036263 - 2245652 Mgomejia@otmail.com

- c) Vida útil de las propiedades y equipos
- d) *Estimación de provisiones para contingencias*

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

Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, *g) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurrir; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento*

CUENTAS POR COBRAR.- Las cuentas por cobrar se encuentran en función a su origen así como son: proveedores, Clientes, anticipo empleado, retenciones ejercicios anteriores, impuestos anticipados y otras Cuentas por cobrar

La Compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con un plazo de hasta 60 días a Compañías Constructoras e Instituciones Públicas.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se contabiliza al costo de adquisición. La depreciación se ejecuta con el método de "línea recta", no se revela el valor residual, se aplica los porcentajes de depreciación.

En base a esto la compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de dos años y un costo superior a USD \$100 00 siempre destinados al giro ordinario del negocio

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SG-RNAE-845

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0086

0984534128 - 036262 - 2245652 - galo.mejia@hotmail.com

económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del periodo en el que se incurren.

Para registrar y revelar con razonabilidad el valor del desgaste real ocasionado por el uso de la maquinaria y equipo en las actividades de la producción, la compañía determinó al valor de adquisición y mediante estudio técnico se estimó la vida útil de los componentes que forman parte de la planta Hormigonera mismos que fueron adquiridos en el año 2012, así como se incorporan nuevos activos que fueron adquiridos en los años 2013, 2014, 2015, 2016.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

INGRESOS Y COSTOS POR VENTA.- Se registra sobre la emisión de las facturas a los clientes.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio, cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada periodo contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de venta del hormigón premezclado, productos elaborados con hormigón y el servicio de transporte del producto desde el punto de expendio hasta el lugar de destino. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio de industrialización y venta de hormigón y derivados.



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SG-RNAE-645

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINA SEC-CA-2016-0096

0984534128 - 036263 - 2245652 - galsmejia@gmail.com

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras, diferencial cambiario; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, alquiler de maquinaria o materiales de desecho, etc.

Reconocimiento del costo.- La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde el abastecimiento de agregados en las tolvas, dosificación, mezclado y carga en el camión mixer, y como proceso auxiliar considerado de venta el transporte hasta su entrega en sitio del hormigón.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el periodo económico informado, clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.- Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados del año, los costos de mejoras de importancia no se consideran como adiciones de activos fijos. Se aplica el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

IMPUESTO A LA RENTA.- El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Debiendo recaer que el anticipo del impuesto a la renta fue mayor que el impuesto causado.

SEGURIDAD SOCIAL.- De conformidad con disposiciones legales vigentes, la entidad ha efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-045

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

0984534128 - 4036263 - 2245552 - gmejia@bruma.com

pagar al personal los beneficios que establece el Ministerio de Relaciones Laborales en su código de trabajo y reglamentos por concepto de fondos de reserva, provisiones de jubilación patronal, etc.

REPARTICION DE UTILIDADES.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo Ecuatoriano, la Compañía MORMI – CENTER CIA. LTDA, provisionó al cierre del ejercicio económico 2016, el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades para los trabajadores, las mismas que se han venido cancelando a los empleados dentro de los términos que la ley ordena.

PASIVOS.- Están registradas en las respectivas cuentas a corto mediano y largo plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía especialmente en cumplimiento de Leyes Tributarias de Seguridad Social y Laborales.

PATRIMONIO.- El Patrimonio es acumulado por aportes, reservas resultado del ejercicio.

TRIBUTACION.- La Compañía está sujeta a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y a la Ley de Compañías.

CAPITAL SOCIAL.- Son aportes realizados en especie o efectivo por accionistas que conforma las acciones ordinarias y nominativas cada una con un determinado costo

RESERVAS.- Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos pero puede ser capitalizada en su totalidad.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA.- Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros que nos han entregado la Administración:

1. Balance General;
2. Estados de Resultados.
3. Flujo de efectivo, y;
4. Evolución del Patrimonio; y,
5. Notas Explicativas

MONEDA UTILIZADA.- Las operaciones económicas de la Compañía, están registradas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, unidad Monetaria reconocida legalmente en la República del Ecuador desde el 10 de enero de 2000 y publicado en Registro Oficial No. 57 del 13 de abril de 2000.



ANALISIS Y NOTAS A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Representa el efectivo en caja, el mismo que corresponde a valores recibidos en efectivo por pago de clientes el 31 de diciembre de 2016, por lo que no se procede al depósito, en tanto que la cuenta bancos presenta un saldo considerable por la recuperación de cartera, así como el pago realizado por los clientes que realizaron la venta anticipada. El movimiento que ha tenido esta cuenta durante el año 2016 es el siguiente:

NOTA No. 03

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		86,53' 10
CAJA GENERAL		3,066.93
Caja Oficina Planta Industrial	3,062.60	
Caja Temporal	4.33	
CAJA CHICA		200.00
Caja Chica	200.00	
BANCOS		53,264.17
Banco Austro	39,089.03	
Banco Bolivariano	44,175.14	

Caja - Bancos.- Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Compañía mantiene en el banco. Aunque algunos valores se encuentran al momento por confirmar. Los bancos e instituciones financieras que se anotan son los depositarios de los dineros de la compañía durante el año 2016.

Se realizan las conciliaciones bancarias en forma mensual, así como también se efectúan arqueos de caja sorpresivos.

Caja Chica.- Al 31 de diciembre de 2016 corresponde a un fondo para gastos pequeños que mantiene la compañía, la misma que es manejada por una persona independiente.

Caja General.- Son dineros que ingresan en forma temporal a las arcas de la Empresa, los mismos que son inmediatamente depositadas, en menor proporción debido a que la mayoría de las cobranzas se las realiza con transferencias por parte de los clientes en las cuentas de la Compañía lo que se registra solo con las papeletas de depósitos o simplemente con la confirmación del depósito en la cuenta.

Se debe considerar que la compañía también realizó una provisión para cuentas incobrables por un valor de \$ 3 788,30 de dólares americanos, mismo que se encuentra dentro del rango permisible.



DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.- Son valores pendiente de cobro por un plazo no muy amplio.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	176,677.78
Cuentas por cobrar Clientes	180,466.08
(-) Provisión Ctas incobrables	-3,788.30

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, mismos que presentan un incremento del 9.90%, de \$ 180 945,38 en el año 2015 a \$ 176.637.67 en el 2016. debido a la falta de pago de los siguientes clientes.

Singhydro Corporation Limited \$ 70.089.63
Consortio Tres Torres del Rio \$ 17.940,00

Estos Clientes adeudan desde el año 2015 y por lo que Hormi Center Cía. Ltda., mantiene las acciones judiciales respectivas planteadas con el Consorcio AA&B Dra. Magaly Bustamante Andrade del Distrito Metropolitano de la ciudad de Quito.

INVENTARIOS.- Los inventarios están compuestos por los rubros Materia Prima, Repuestos y Accesorios, Materiales de uso general, Combustibles y Productos terminados, que son adecuados en función de las necesidades de producción que al 31 de diciembre de 2016 mantienen los siguientes saldos:

CUENTA	2015	2016
Inventario de Materia Prima	17,413.75	13,553.53
Inventario de Productos en Proceso	10.89	11.43
Inventario de Repuestos y Accesorios	10,008.64	8,152.46
Materiales de uso General	13,301.30	13,762.38
Inventario de Combustibles	241.55	191.42
Inventario de Productos Terminados	533.95	753.05
TOTAL DE INVENTARIOS	41,510.08	39,433.97

De un comparativo efectuado entre el año 2015 y 2016 se puede ver que en el año 2016 este inventario ha tenido una disminución con relación al año 2015. esto básicamente tiene su sustento por cuanto en cada año se va ya adecuando su stock con la finalidad de no mantener en reserva estos materiales sino que solo los que deben existir. evitando de esta forma ponerlo luego como gasto.

Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por costos o gastos normales incurridos por la Compañía, los anticipo de vacaciones a empleados y seguros constan únicamente en el año 2015.



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SG-RNAE-845

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

0984534128 - 4936263 - 2245652 - ing.galo@galomejia.com

CUENTA	2015	2016
Anticipos a Proveedores	21,783.87	19,538.43
Anticipos vacaciones	334.40	0.00
Seguros anticipados	166.72	0.00
TOTAL:	22,284.99	19,538.43

Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa, genera diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Hormi Center Cía. Ltda., y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2016, al 31 de diciembre de 2016, esta cuenta mantiene los siguientes saldos:

CUENTA	2015	2016
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	6,282.60	9,171.85
Retenciones de Impuesto a la Renta Realizadas a Hormi Center	5,083.75	4,522.82
TOTAL:	13,366.25	13,794.67

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La Empresa Hormi - Center Cía. Ltda., cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de una planta industrial, maquinaria, equipo de transporte, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, los mismos que se deprecian de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, al 31 de diciembre del año 2016, mantienen los siguientes saldos:

CUENTA	2015	2016
Terreno Planta Industrial	80,165.43	81,175.30
Otros en Ejecución	11,726.92	12,641.42
Planta Industrial	239,865.40	239,865.40
Edificios e Instalaciones	118,970.83	118,970.82
Maquinaria y Equipo de Planta	127,412.06	127,412.09
Maquinaria y Equipo para Despacho de Hormigón	167,987.81	169,086.54
Vehículos	550,568.08	550,568.08
Equipo de Oficina (computo)	9,732.51	10,249.18
Muebles y enseres	2,703.61	2,703.61
Otros activos	1,508.66	1,870.28
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,310,631.34	1,314,533.53
(-) Depreciación Acumulada	-287,285.07	-393,312.58
SALDO AL FINAL DE PERIODO	1,023,343.27	921,220.94



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-046

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINA/SEC-CA-2016-0096

9984534128 - 4036263 - 2246852 - gmejia@edisonburi.com

PASIVOS.- Están registradas en las respectivas cuentas a corto mediano y largo plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía especialmente en cumplimiento de Leyes Tributarias de Seguridad Social y Laborales, con proveedores e instituciones financieras por créditos entregados a la empresa, estos saldos al 31 de diciembre de 2014 son los siguientes:

Cuentas por pagar

La cuenta denominada cuentas por pagar se divide en proveedores por materias primas y proveedores de bienes y servicios, obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS, así como anticipos de clientes por cuanto aún no se ha ejecutado la entrega del hormigón objeto del anticipo, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle al 31 de diciembre de 2016.

CUENTA	2015	2016
Proveedores por Materia Prima	116,991.89	80,604.15
Obligaciones con Instituciones Financieras	1,406.09	558.76
Proveedores por Bienes y Servicios	0.00	0.00
Nómina por Pagar	2.97	0.00
Retenciones efectuadas al trabajador por Préstamos al IESS	865.82	390.98
IESS por Pagar	2,813.55	2,314.53
Anticipo de Clientes	4,406.72	257.09
TOTAL:	126,487.04	84,453.61

Provisiones Sociales y Otros

Las provisiones comentadas como son: Décimo III, Décimo IV sueldos y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la ley y adicionalmente con la finalidad de prorratear el gasto para los 12 meses del año, adicional también se efectúa la provisión para uniformes de los trabajadores mensualmente de la empresa, al 31 de diciembre de 2016 se obtuvo el siguiente detalle:

CUENTA	2015	2016
Décimo Tercer Sueldo	629.01	898.79
Décimo Cuarto Sueldo	2,960.00	2,730.40
Vacaciones	4,151.47	2,510.23
Provisión Uniformes	3,203.57	3,306.32
TOTAL:	10,944.05	9,445.74



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-645

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0398

9364534128 - 4036263 - 2245652 - gmejia@luznet.com

Durante el año 2016 las provisiones fueron más bajas que las del 2015, siendo el rubro vacaciones la que menor valor tuvo.

Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

Las obligaciones por pagar por impuesto a la renta refleja una disminución del 95.21%, SRI por pagar por concepto de IVA del mes de diciembre de 2016 presentan un incremento sustancial, la participación de trabajadores refleja una disminución de un 40% con relación al año 2015.

CUENTA	2015	2016
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	4.184.40	230.89
Impuestos por pagar IVA y Retenciones	10.682.25	17.251.31
15% Participación Trabajadores	5.709.83	2.292.85
15% Participación Trabajadores Año 2015		54.62
TOTAL:	20.586.58	19,745.05

Del cuadro se puede identificar que en el año 2016 hubo una disminución en su contexto general específicamente en lo que apago al Impuesto por pagar IVA y retenciones así como también en la participación de los trabajadores en las utilidades.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Con la finalidad de la adquisición de una planta industrial, equipos de despacho, y vehiculos, se procedió a solicitar un crédito a la Corporación Financiera Nacional por intermedio del Banco del Austro mismo que fuera otorgado en el mes de mayo del año 2013 por un valor de \$ 350.000,00 y en el año 2014 por un valor de \$ 114.605,00, dando un total de crédito obtenido de \$ 464.605,00 de los cuales hasta el 31 de diciembre de 2016 se ha cancelado \$ 182.553,34, quedando una deuda total al 2016 de \$ 255.292,57

CUENTA	2015	2016
Crédito concedido por el Banco del Austro	324,478.26	255,292.57
Provisión desahucio	655.41	1,328.54
Prov. Ventas anticipadas (Remayres, Gad Azógués, LUIS - gvarín)	26,103.68	80,022.20
TOTAL:	351,235.35	336,643.31

Durante el año 2016, se incrementó la cuenta Provisión por desahucio y las provisiones por ventas anticipadas en cambio la cuenta general el crédito financiero bajo como estaba previsto

Pasivos Diferidos

Dentro del grupo de la cuenta Pasivos diferidos se encuentra la cuenta "Provisión Venta Anticipada", la misma que corresponde a la facturación por venta de



hormigón realizada en el mes de Diciembre del año 2016 a los clientes Remayres, Luis Liguin y GAD Municipal de Azogues para ser entregado a partir de enero del 2017, en el mes de diciembre 2016 se liquidó totalmente la venta anticipada con el Sindicato de Choferes de Azogues.

Patrimonio

La Compañía Hormi – Center Cia Ltda. en la actualidad cuenta con un capital de \$ 798.810,00 dólares americanos, con un incremento que fue incrementado en el año 2015. Las reservas de acuerdo al porcentaje previsto en la ley de compañías 5% a diciembre de 2016 suma un total de \$ 5.008,10, y la utilidad del ejercicio de \$ 12.152,31 disponible para socios.

CUENTA	2015	2016
Participaciones autorizadas y pagadas	798.810,00	798.810,00
Reserva Legal	4.368,50	5.008,10
Resultado de Ejercicio	28.753,80	12.152,31
TOTAL:	829.932,30	815.970,41



CONTROL INTERNO

OPINION

PARA LOS SEÑORES ACCIONISTAS

Con relación al examen de los estados financieros, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno de la compañía en la extensión que consideramos para evaluar dichos sistemas como lo requiere Las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA's; dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para una opinión sobre los estados financieros de la **COMPAÑIA HORMI - CENTER CIA. LTDA.**

La Administración es la única responsable por el diseño y operación de Control Interno contable; en cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de Control Interno. El objetivo del sistema de control contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) 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 de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs

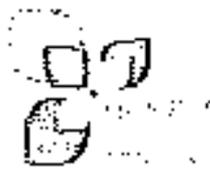
Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se detenga.

Mi estudio y evaluación realizada con el exclusivo propósito descrito en el párrafo segundo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema, consecuentemente auditoría externa emite una opinión razonable sobre el control interno que la **COMPAÑIA HORMI - CENTER CIA. LTDA.**, mantiene al 31 de diciembre de 2016.

Este informe se concluye gracias a la colaboración total de la información y documentación entregada por la administración de la compañía.

Atentamente

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC - RNAE: 845



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096
0984534128 - 4096263 - 2245652 - gmejia@hormi.com

CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORIAS EXTERNAS ANTERIORES

La **COMPANÍA HORMI – CENTER CIA. LTDA**, fue objeto de Auditoría Externa en el año 2015, por una firma auditora independiente (Persona Natural), la misma que emitió un informe limpio, por lo que no mantiene ninguna recomendación al respecto para su debido cumplimiento.

HECHOS SUBSECUENTES AL PERIODO DE AUDITORIA

Al 7 de marzo de 2017, fecha en la cual se finaliza el trabajo de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la **Compañía HORMI – CENTER CIA. LTDA**, no se ha detectado ningún hecho de importancia que pueda alterar los movimientos y saldos de las cuentas cerradas al 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC – RNAE: 845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096