

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y DIRECTIVA DE LA EMPRESA HORMIESME CIA. LTDA.

1. Hemos examinado el balance general adjunto de la EMPRESA HORMIESME CIA. LTDA. del 1 de enero de 2010 al 31 de Diciembre del 2010 y el correspondiente estado de resultados, puesto que el Flujo de Efectivo y Estado de Evolución del patrimonio, no ha sido presentado por la empresa. Estos Estados Financieros y sus notas explicativas son de responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre tales estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren de la planificación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustente lo importante y revelaciones en los estados financieros. También incluye evaluar los principios de contabilidad usados y las estimaciones significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión, excepto ciertas salvedades.
3. HORMIESME CIA. LTDA. fue constituida el 14 de marzo del 2006 según fe pública de la Notaria Vigésima Cuarta del Cantón Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 14 de Junio del 2006 e inicia sus actividades el 5 de Julio del 2006, fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas. El periodo 2010 es segundo año a auditar.
4. Al realizar el cruce de información de los documentos fuentes con los movimientos de las cuentas contables: Banco, cuentas por cobrar y ventas, se observa que en el estado de Situación final no se determina el saldo real de CUENTAS POR COBRAR que asciende a un valor de

\$206,47011.69, esto se debe a que la empresa no tiene control ni registro detallados de los créditos que otorga a sus clientes y la recuperación respectiva. En el transcurso de la auditoria se realizó los ajustes pertinentes y se determinó la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a lo que determina la Ley de Régimen tributario Interno y código Tributario.

5. En razón de que fuimos autorizados para iniciar la auditoria en Abril del 2012 no nos fue posible verificar el inventario físico de materiales(saldo \$4,600.00) ni de activos fijos al 31 de diciembre del 2010, pero en el transcurso de la auditoria se solicito realizar una verificación física de los activos fijos para ver su estado, custodia y responsabilidad; detectándose:
 - a) La mayoría de los bienes muebles e inmuebles están amparados por contratos de arrendamientos mercantiles, con opción a compra, estipulándose en las clausulas que los gastos de mantenimientos y adecuaciones los asume HORMIESME CIA. LTDA. Por estar al servicio exclusivo de la empresa, aportando significativamente en los resultados del negocio.
 - b) No se han implementado las políticas de control interno, que garanticen la custodia, no existe detalle de los bienes muebles e inmuebles, que determine su valor histórico, características de los mismos y depreciaciones anuales y acumuladas; en conclusión no hay control de los mismos.
 - c) En cuanto a suministros y materia prima (ripio, arena, etc.), tampoco se aplican políticas de control, ni procedimiento de valoración para determinar su costo real, y poder cargar al proceso productivo del hormigón. La empresa no maneja métodos de costeo, que de acuerdo a su naturaleza o actividad principal a la que se dedica, el método aconsejable sería el sistema por procesos.
6. El mayor de la cuenta préstamo por pagar socios presenta un saldo de \$701,443.00, sobre la base del análisis respectivo, se determina que el saldo inicial de esta cuenta al 1 de enero del 2010 es de \$ 115,000.00 y los movimiento o flujos del periodo son: movimientos débitos por un valor de \$200,094.70, movimiento crédito \$144,444.52; no existe documento de soporte que determine las condiciones del crédito: formas de pago, valor del dividendo, fecha de cancelación, fecha de vencimiento, etc. Pero se evidencia movimientos bancarios, estos movimientos se han cruzado con la

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA



cuenta bancaria de la institución N° 600-060248-9 Banco Internacional. Durante el desarrollo de la auditoria se reclasificó esta cuenta a fin de determinar saldo real que es de \$ 59,349.00

7. De acuerdo a los balances presentados por la Administración se evidencia que el saldo del mayor obligaciones financieras a largo plazo es de \$118,738.00, se solicita durante el transcurso de la auditoria ajuste a esta cuenta a fin de registrar el saldo real: \$ 112,979.00, determinado mediante prueba y análisis respectivos a los documentos fuentes o de soporte (tablas de amortización, extractos bancarios, etc.)
8. Además en base a las pruebas respectivas se determina que se han dado otras operaciones no reportadas como es operaciones vinculadas (pago de sueldos al personal de la Hormigonera el Toachi), giros de cheques sin respaldo por un valor de \$ 33,450.94; el Señor Presidente de HORMIESME manifiesta que este personal estuvo brindando sus servicios a la compañía en calidad de préstamo de personal desde los meses de Febrero a Junio del 2010, por tal razón la empresa asumió los pagos de remuneraciones. Es menester transparentar estas transacciones, a fin de determinar el saldo real de estas cuentas; además cualquier pago que se dé a nombre de los socios de la empresa debe ser por pago de dividendos, pero en el periodo auditado no se ha declarado dividendos.
9. Se evidencia de acuerdo a las pruebas aplicadas que se han realizados desembolsos o giros de cheques por la cantidad de \$ 34,617.42, sin documentos de respaldos, por tanto se reconocerán como gastos no deducibles.
10. Según balances no se evidencia, las provisiones respectivas de obligaciones laborales tales como: Bonificación por desahucio, Indemnización por despido intempestivo; la NIC 19 indica que "la empresa debe reconocer los beneficios por terminación de vínculo laboral: bonificación por desahucio y las indemnizaciones laborales" aplicando el principio de devengado, por lo tanto se deben realizar las respectivas provisiones que afectan tanto al Balance general como al Estado de Pérdidas y Ganancias. En el año auditado, se determina que 8 personas fueron liquidadas, generando un desembolso de \$ 10,560.44; este valor no es significativo frente al total de los ingresos, pues representa apenas un 0.45%, hay que tener presente el impacto que generaría en el estado de

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA



perdidas y ganancias si el porcentaje fuera mayor, alteraría la razonabilidad del resultado del ejercicio económico.

11. Sobre el análisis realizado al rubro de cuentas de GASTOS DE PERSONAL

- Sueldos y Salarios.- según planillas de IESS el gasto asciende a \$102,746.85 y según rol de pagos a \$136,372.88; la base imponible para aportes es la RMU (remuneración mensual unificada) y no un sueldo básico, la empresa debe observar lo que determina el Código del trabajo y la Ley de Seguridad social. Con este procedimiento se está perjudicando la empresa por cuanto deja de percibir un gasto deducible de \$33,626.03, que es la diferencia entre el rol de pagos y las planillas de aportes; además se perjudica a los trabajadores por cuanto se les está aportando sobre una base menor, atentando a su jubilación y más beneficios que concede a los afiliados el IESS.
- Fondos de reserva.- Se ha cancelado por el periodo 2010 el valor de \$8,000.00 aproximadamente, según comprobantes de pago, roles y planillas del IESS; la base para el cálculo es la RMU y no sueldo básico.

12. La empresa no ha registrado contable y tributariamente la importación de repuestos para la planta efectuada en el mes de Noviembre del 2010, este gasto asciende a un valor de \$50,714.00, por lo que se recomienda realizar el registro respectivo y realizar sustantivas a las declaraciones de impuestos. Este desembolso se cargara al gasto de acuerdo a la política contable de que las erogaciones que afectan al proceso productivo sobre todo en herramientas menores y repuestos son de corta duración y su desgaste o deterioro es mayor por cuanto la naturaleza de las actividades de la empresa implica aplicar el sistema de costo por procesos.

13. Sobre la base de las pruebas analíticas y matemáticas efectuadas a los reportes tributarios, laborales y contables: anexos REOC, RDP, declaraciones mensuales tanto de IVA como retenciones en la fuente del IR, declaración anual IR, informe empresarial, etc., se concluye que los gastos deducibles ascienden a un valor de \$2'163370.00, dando una base imponible para distribución de utilidades año 2011 de \$176,619.00.

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA



14. No se evidencia cálculos de Reserva Legal, sobre la base de lo que estipula la Ley de compañías y los Estatutos de la empresa.
15. El departamento de contabilidad no presenta Estados de Flujo de Efectivo y Evolución del patrimonio, ni las respectivas notas aclaratorias a los Estados Financieros, se recomienda elaborarlos a fin de dar cumplimiento a lo que establecen las NIC'S y sobre todo tener una herramienta de administración financiera, documentos indispensable para toma de decisiones.
16. Al 31 de diciembre la empresa presenta un capital social de \$ 600.00, que representan 600 aportaciones de un valor nominativo de \$1.00 cada una.
17. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos sobre los estados financieros que pudieran resultar de los asuntos descritos en los párrafos anteriores, los 2 estados financieros presentados por la empresa: Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias presentan razonablemente, en los principales aspectos significativos, la situación financiera de la HORMIESME CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2010, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad y disposiciones contables establecidas por la Superintendencia de Compañías.



TERESA ORTIZ ANGULO
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA
RNAE N° 641

Esmeraldas, Mayo 4 del 2012



TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

HORMIES CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Cuentas	dic-10	Ajustes		Reclasificaciones		Saldos auditados al 31-dic-10
		Debe	Haber	Debe	Haber	
Activos						
Caja - Bancos	17.875,18		0,00			17.875,18
Ctas y Detos. por cobrar por cobrar a corto plazo	27.680,83			179.030,86		206.711,69
Inventarios	4.600,00					4.600,00
Edificio	270.000,00			555.766,64		825.766,64
Términos	0,00			125.397,90		125.397,90
Muebles y eneseres	1.817,18					1.817,18
Vehiculos	400.000,00				234.210,00	165.790,00
Maquinarias y Equipo	375.000,00			147.000,00		228.000,00
Equipos de computación	12.000,00				8.000,00	4.000,00
Depreciación Acumulada activos fijos	-277.999,20	9.451,55				-268.547,65
TOTAL ACTIVOS	830.973,99	9.451,55	0,00	860.195,40	389.210,00	1.311.410,94
Pasivos						
Proveedores	0,00					0,00
Aporte Patronal	828,51					828,51
Participación trabajadores	3.559,98					3.559,98
Retenciones en la fuente por pagar	1.761,91					1.761,91
Aporte Personal	694,76					694,76
IECE Y SECAP por pagar	74,31					74,31
Prestamos de los socios	701.443,06			642.092,24		59.350,82
Obligaciones Bancarias a largo Plazo	118.738,79			5.759,64		112.979,15
TOTAL PASIVOS	827.101,32	0,00	0,00	0,00	0,00	179.249,44
Patrimonio						
Capital	600,00					600,00
Capitalización	0,00				702.105,75	702.105,75
Revalorización de Activos Fijos	0,00				291.954,54	291.954,54
Reserva Legal	0,00		11.483,82			11.483,82
Utilidad (Pérdida) Ejercicio anterior	0,00				66.136,48	66.136,48
Utilidad (Pérdida) Ejercicio actual	3.272,37	11.483,92	9.451,55		58.640,91	59.880,91
TOTAL PATRIMONIO	3.872,37	11.483,92	20.935,37	647.851,88	1.118.837,68	1.132.161,50
Total Pasivos y Patrimonio	830.973,69	20.935,47	20.935,37	1.508.047,28	1.508.047,68	1.311.410,94

Q

HORMIGONERA ESMERALDAS
REVISION ANALITICA AL ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Cuentas	dic-10		dic-09		Dic-11 a Dic-10		Notas
					Variación	%	
VENTAS NETAS							
Ventas							
Ventas grabadas 12%	1.780.699	76%	1.630.900	51%	149.799	8%	EER
Ventas grabadas 0%	558.291	24%	483.455	15%	74.836	13%	
Ventas al Sector Publico	0	0%	1.060.163	33%	-1.060.163	#iDIV/0!	
TOTAL VENTAS NETAS	2.338.990	100%	3.174.518	100%	-835.528	-36%	
COSTOS Y GASTOS							
Costos de produccion	1.736.630		1.962.735				
Gastos Operacionales							
Gastos Administrativos	400.305	17%	1.117.389	35%	-717.084	-179%	GA
Gastos de ventas	3.289	0%	24.217	1%	-20.928	-636%	
Gastos financieros	22.146	1%	20.240	1%	1.906	9%	
Gastos no deducibles	101.694	4%	0	0%	101.694	100%	
Total Gastos Operacionales	527.434	23%	1.161.846	37%	-634.411	-120%	
Total costos y gastos	2.264.065	97%	3.124.581	98%	-860.516	-38%	
MARGEN DE OPERACION	74.925	3%	49.937	2%	24.988	33%	
Utilidad/Pérdida antes Part/Impt.	74.925	3%	49.937	2%	24.988	33%	

HORMIESME CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

HORMIESME CIA. LTDA. fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito de fecha 14 de Marzo del 2006 y e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas con N° 32 y el repertorio general 685 de fecha 5 de julio del 2006.

Tiene por objeto social: a) fabricación de hormigón pre-mezclado, tubos, adoquines y todos los prefabricados de hormigón, b) compra venta de artículos e insumos para la construcción en general; comercialización de productos fabricados en hormigón y otros materiales, etc.; su domicilio es en la ciudad y provincia de Esmeraldas, Parroquia Vuelta Larga (Simón Plata Torres), carretero vía a la cárcel kilómetro 5 ½.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y los registros contables se mantienen en dólares de los Estados Unidos de América.

b. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

El ingreso es reconocido, cuando se venden los bienes, una vez que la transferencia de dominio se ha realizado y el comprador asuma el riesgo del bien, siendo esta la base del reconocimiento de realización. "Este principio requiere que el ingreso esté devengado antes de ser registrado".



c. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA Y OTRAS POLITICAS

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación tributaria referente a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC # 17), aplicada en el año 2000. Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

La empresa deprecia sus activos fijos aplicando el método de línea recta.

Los Inventarios.- están contabilizados al valor de transferencia o adquisición, no determina ningún costo por cuanto la empresa no tiene políticas de control interno, ni control de costos.

Los gastos.- son registrados de acuerdo con el método de devengado, es decir cuando se causan

Provisión de cuentas incobrables.- la empresa aplica la provisión 1% a las cuentas por cobrar originadas en el periodo contable, no mantiene políticas de concesión y recuperación de cartera.

d. EFECTIVO:

Cuentas	Diciembre 2010	Diciembre 2009	Variación	
			US\$	%
Caja -Bancos	17,875.18	20,744.38	-2,869	-16%
Total Caja - Bancos	17,875.18	20,744.38	-2,869	-16%

Se realizará reconciliación bancaria y se determina que el saldo pertenece a la cuenta Banco Internacional



e. CUENTAS Y DOCUMENTOS A CORTO PLAZO

Cuentas	Diciembre 2010	Diciembre 2009	Variación	
			US\$	%
Crédito Tributario IVA	0.00	55,169.55	-55,170	-100.0%
Crédito Retención Fuente	27,680.83	18,143.06	9,538	34%
Anticipo impuesto a la Renta	7,607.48	2,628.42	4,979	65%
Cientes	131,046.85	0.00	131,047	100%
Otras cuentas por cobrar	40,376.53	0.00	40,377	100%
Total Ctas. y Dets. por cobrar	206,711.69	75,941.03	130,771	63%

f. INVENTARIOS

Cuentas	Diciembre 2010	Diciembre 2009	Variación	
			US\$	%
Suministros y herramientas menores	0.00	310.00	-310	-100.00%
Materia Prima	4,600.00	45,000.00	-40,400	-878%
Total Inventarios	4,600.00	45,310.00	-40,710	-885%

NOTA: No existe políticas ni normativas de control interno en cuanto a los inventarios de materiales de consumo.

g. ACTIVOS FIJOS

Cuentas	Diciembre 2010	Diciembre 2009	Variación	
			US\$	%
Edificio y planta industrial	825,767	825,767	0	0%
Terreno	125,398	125,398	0	0%
Muebles y enseres	1,817.18	0	1,817	100%
Vehículos	165,790	165,790	0	0%
Maquinarias y Equipo	228,000	268,000	-40,000	-15%
Equipos de computación	4,000	4,000	0	0%
Depreciación activos fijos	-268,548	-139,000	-129,548	-93.2%
TOTALES	1,082,224	1,249,955	-167,731	-13.41%

Se realiza las reclasificaciones por cuanto no han considerado las observaciones y el balance auditado del año 2009

Por efectuarse la auditoria del año 2009 en año 2012.

La empresa mantiene como política depreciarlos en línea recta.

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA



h. PASIVOS

CUENTAS	Diciembre 2010	Diciembre 2009	Variación		NOTAS
			US\$	%	
Proveedores	0	0	0	0	
Aporte Patronal	828.51	1,755.55	-927	-112%	1
Participación trabajadores	3,559.98	3,559.98	0	0%	
Retenciones en la fuente por pagar	1,761.91	6,849.65	-5,088	-289%	2
Aporte Personal	694.76	800.70	-106	-15%	3
IECE Y SECAP por pagar	74.31	85.64	-11	-15%	
Prestamos de los socios	59,350.82	115,000.00	-55,649.18	-51.60%	
Obligaciones bancarias a largo plazo	112,979.15	185,000.00	-72,020.85	-61%	4
Total	179,249.44	313,052	-133,802.03	-74.65%	

1.-APORTE PATRONAL

Se documenta en base a los roles de pagos, y planillas de aportes del IESS

2.- RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR

Esta dado por las retenciones de ley según la ley de Régimen Tributario Interno

Se cruza información con los comprobantes de retención, comprobantes de egreso y declaraciones respectivas

3.- APORTE PERSONAL

Verificado en planillas de aportes y roles de pago

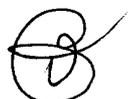
4.-PRESTAMOS DE LOS SOCIOS

Luego de la aplicación de pruebas y análisis respectivo se determina que no se ha aplicado las reclasificaciones pertinentes

de acuerdo a las observaciones de la auditoria año anterior, por cuanto fue efectuada posteriormente año 2012

i. PATRIMONIO

CUENTAS	Diciembre 2010	Diciembre 2009	Variación		
			US\$	%	
Capital	600	600	0	0%	
Capitalización	702,106	702,106	0	0%	1
Revalorización de activos fijos	291,955	291,955	0	0%	2
Reserva Legal	11,484	0	11,484	100%	3
Utilidad (Pérdida) Ejercicio anterior	66,138	34,301	31,837	92.82%	4
Utilidad (Pérdida) Ejercicio actual	59,880.92	49,938	-12,990	-26.01%	5
Total	1,132,163.92	1,078,899	53,264.93	-4.70%	



- 1.- **CAPITALIZACION.**- no se ha aplicado las observaciones de la auditoria afo anterior
- 2.-**REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS.**- no se ha aplicado las observaciones de la auditoria afo anterior
- 3.-**RESERVA LEGAL.**- no se calculado la reserva legal de acuerdo a lo que determina la Ley de compañías
- 4.-**UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR.**- el contador no ha considerado las utilidades declaradas en el balance del año 2009
- 3.-**UTILIDAD O PERDIDIA EJERCICIO ACTUAL.**- al aplicar pruebas y análisis respectivo se determina un valor diferente por lo tanto hay que realizar el respectivo asiento de ajuste y las sustantivas a la declaración del Impuesto a la Renta año 2010.

j. INVERSIONES DE LOS SOCIOS

Capital social.-El capital autorizado de la compañía es de SEISCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA, dividido en SEISCIENTAS aportaciones nominativas de un dólar cada una. El capital suscrito está distribuido de la siguiente manera:

- David Saud Benítez	204 aportaciones
- Nahin Saud Benítez	198 aportaciones
- Chafik Saud Benítez	198 aportaciones

Reserva de capital.- la empresa no considerado en la distribución de utilidades la RESERVA LEGAL.

j. PRIVISION DE IMPUESTO A LA RENTA

La empresa ha calculado anticipo del impuesto a la renta por un valor de \$7,607.47, aplicando la formula de cálculo que determina la Administración Tributaria, teniendo presente: ingresos, costos y gastos, activos y patrimonio.

k. LEY DE FACTURACION

La compañía cumple con los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, realiza y declara sus obligaciones tributarias.

l. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, la compañía ha calculado como participación de trabajadores la cantidad \$ 490.86 correspondiente al periodo contable 2010, es menester re liquidar en base a la sustantiva que se debe realizar la declaración del impuesto a la Renta

m. INGRESOS

En el año 2010 se obtuvieron los siguientes ingresos:

INGRESOS	2009	2010	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Vtas. Prom.
Ventas de hormigón				
Ventas grabadas 12%	1,630,900	1,780,699	149,799	1,705,799.34
Ventas grabadas 0%	483,455	558,291	74,836	520,872.77
Ventas Sector Publico	1,060,163	0	-1,060,163	530,081.49
Total ventas	3,174,518	2,338,990	-835,528	2,756,753.59

n. COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos de operación están dado por consumo de materia prima (arenas, ripio, cemento, aditivos), Mano de obra y Costos generales de fabricación (agua, mantenimiento equipos, depreciación maquinarias, seguros, etc.), el costo de producción del periodo contable 2010, asciendo a \$ 1,736.630.00



o. COSTOS Y GASTOS

Durante el año 2010, se dieron los siguientes gastos:

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)				según balance declarado formulario 101
	2009	2010	Variación	%	
Costo de producción	1,962,735	1,736,630	-226,105	-0.1302	1,228,685.34
Gastos Administrativos	1,015,199	400,305	-614,894	-2	
Sueldos y Salarios	102,763	103,970	1,207	1%	111,113.00
Beneficios sociales (bonificación patronal, decimos, indemnizaciones y otros)	148,128	46,104	-102,023	-221%	54,483.66
Honorarios profesionales	2,400	16,867	14,467	86%	22,493.55
Mantenimiento de maquinarias	21,770	0	-21,770	-100%	131,873.62
Gastos de depreciación	139,000	129,561	-9,438	-7%	138,999.60
Servicios básicos	18,269	16,095	-2,173	-14%	16,095.28
Gastos de transporte y combustible	456,552	49,114	-407,438	-830%	418,035.91
Gastos varios	2,966	18,306	15,340	84%	104,328.55
Gastos de arriendo	5,683	8,649	2,966	34%	4,612.36
Suministros de oficina	36,873		-36,873	-100%	
Gastos de seguro	0	6,709	6,709	100%	1,842.41
Gastos de gestión	80,797	0	-80,797	-100%	19,918.41
Impuestos contribuciones y multas		4,929	4,929	100%	4,928.83
Gastos de venta	1,154	3,289	2,135	65%	
Provisión cuentas incobrables	0	2,698			
Publicidad	1,154	591	-563	-95%	591.17
Gastos Financieros y bancarios	20,240	22,146	1,906	9%	
Interés bancario	14,677	18,056	3,379	19%	19,268.21
Otros gastos bancarios	5,563	4,090	-1,473	-36%	
Pedida de activos fijos	0	0	0	0	40,000.00
Otros gastos no deducibles	0	101,694	101,694	100%	0
TOTAL COSTO Y GASTOS	2,999,328	2,264,065	-608,038	-27%	2,317,269.90

p. EVENTO POSTERIOR

Al 4 de Mayo del 2012 (fecha de culminación de la auditoría) el principal evento que amerita ser mencionado tiene relación con la disposición de la Superintendencia de Compañías, que el año 2012 es año de aplicación para que las empresas que operan con ingresos menores a los \$ 4'000.000.00 de dólares adopten las NIIF y las NIC; por lo que se recomienda a los directivos de HORMIESME CIA. LTDA. Aplicar en este año las Normas Internacionales de Información Financieras basadas en la NIC'S.

q. REVELACIONES

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

Transacciones con partes relacionadas.- Los socios de la empresa, con fondos propios en muchas ocasiones cubren el pago de dividendos de las obligaciones que mantiene HORMIESME en el Banco Internacional, a fin de que la empresa no incumpla con sus obligaciones crediticias. Se requiere transparentar estas operaciones y determinar los saldos reales que tiene la empresa con los propietarios de la misma.

r. DERECHOS DEL AUTOR

HORMIESME CIA. LTDA. Cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.

