

TOA

Teresa Ortiz Angulo
Auditora Externa y Consultora



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

26 JUL. 2012

OPERADOR 28

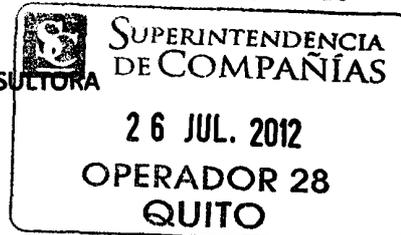
QUITO

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 2011 al 31 de Diciembre del 2011 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 Notaría 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 2011 es el tercer 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

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



\$130,249.50, 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 y reclasificaciones pertinentes y se determinó la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a lo que determina las NIC'S, la Ley de Régimen tributario Interno y código Tributario.

5. En razón de que fuimos autorizados para iniciar la auditoria en Junio del 2012 no nos fue posible verificar el inventario físico de materiales(saldo \$3,319.00) ni de activos fijos al 31 de diciembre del 2011, 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) 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; la depreciación es realizada por grupo de bienes y no por bien, es menester efectuar la depreciación detallada ya que se debe considerar la antigüedad y fecha de compra de la propiedad, planta o equipo y así tener control del tiempo de vida útil de los bienes de la empresa y su estado.
 - b) El saldo de la Maquinarias y equipo es de \$228,000.00 y no \$268,000.00, por cuanto se ha obviado la baja por deterioro de 2 bombas que se efectuó el año anterior, según documentos de respaldos que reposan en la empresa (informe de perito notariado y acta por dar de baja bienes muebles); esta observación fue realizada en el auditoria de estados financieros año 2010.
 - c) Lo observado en el párrafo anterior incide en las cuentas depreciación y depreciación acumulada de maquinarias y equipos, lo que determina una reducción en el saldo de estas cuentas de \$ 13,269.48; afectando a resultados y balance.
 - d) En cuanto a suministros y materia prima (ripió, 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

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



(Handwritten signature)

su naturaleza o actividad principal a la que se dedica, el método aconsejable sería el sistema por procesos.

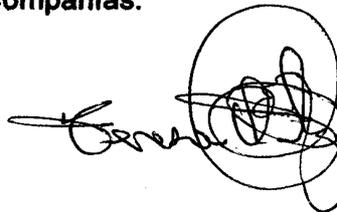
6. De acuerdo a los balances presentados por la Administración se evidencia que el saldo del mayor de obligaciones financieras esta registrado por \$23,976.82 se solicita durante el transcurso de la auditoria ajuste a esta cuenta a fin de registrar el saldo real: \$ 22,704.19, determinado mediante prueba y análisis respectivos a los documentos fuentes o de soporte (tablas de amortización, extractos bancarios, etc.). Las obligaciones financieras están representadas por los créditos del Banco internacional y el nuevo crédito obtenido del Banco del Pichincha en el mes de Agosto del 2012 por un valor de \$ 19,988.80 a pagarse en dividendos mensuales.
7. 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 5 personas fueron liquidadas, generando un desembolso de \$ 7,503.43; este valor no es significativo frente al total de los ingresos, pues representa apenas un 0.46%, hay que tener presente el impacto que generaría en el estado de perdidas y ganancias si el porcentaje fuera mayor, alteraría la razonabilidad del resultado del ejercicio económico.
8. Sobre el análisis realizado al rubro de cuentas de GASTOS DE PERSONAL
 - Sueldos y Salarios.- según planillas de IESS el gasto asciende a \$118,986.54 y según rol de pagos a \$138,384.20; 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 \$25,246.46, 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.

TERESA DE JESUS ORTIZ ANGULO (TOA) AUDITORA EXTERNA



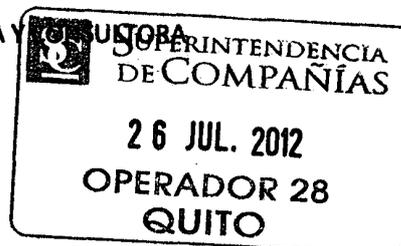
- Fondos de reserva.- la base para el cálculo es la RMU y no sueldo básico determinado por la empresa.
9. Sobre la base de las pruebas analíticas y matemáticas efectuadas a los reportes tributarios, laborales y contables: anexos REOC, RDP, declaraciones mensuales tanto de IVA como retenciones en la fuente del IR, declaración anual IR, informe empresarial, etc., se concluye que los gastos deducibles ascienden a un valor de \$1'773,135.08, que sería la base imponible para la conciliación tributaria de la declaración del Impuesto a la Renta del año 2011.
10. En el estado de situación final del año 2011, la empresa no ha considerado las observaciones de la auditoría del año 2010, respecto a las siguientes cuentas de patrimonio: Revalorización de patrimonio, Reserva Legal y Utilidades años anteriores, lo que incide en sus saldos contables, durante el transcurso de la auditoría se realiza reclasificación de cuentas.
11. 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.
12. 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.
13. 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 2011, 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



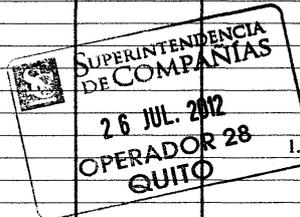
Esmeraldas, Julio 4 del 2012

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



HORMES C.A. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Cuentas	dic-10	Ajustes		Reclasificaciones		Saldos auditados al 31-dic-10
		Debe	Haber	Debe	Haber	
Activos						
Caja - Bancos	3.282,62					3.282,62
Ctas y Dctos. por cobrar por cobrar a corto plazo	52.106,55			78.142,95		130.249,50
Inventarios	3.319,00					3.319,00
Edificio	825.766,64					825.766,64
Terrenos	125.397,90					125.397,90
Muebles y enseres	0,00			1.817,18		1.817,18
Vehiculos	165.790,00					165.790,00
Maquinarias y Equipo	268.000,00				40.000,00	228.000,00
Equipos de computación	4.000,00					4.000,00
Depreciación Acumulada activos fijos	-380.578,73	13.269,48				-367.309,25
TOTAL ACTIVOS	1.067.083,98	13.269,48	0,00	79.960,13	40.000,00	1.120.313,59
Pasivos						
Proveedores	61.975,65					61.975,65
Sobregiro ocasional	43.785,40					43.785,40
Anticipo de clientes	3.123,85					3.123,85
Aporte Patronal	1.316,59					1.316,59
Participación trabajadores	0,00				26.061,75	26.061,75
Retenciones en la fuente por pagar	7.143,71					7.143,71
Aporte Personal	1.013,18					1.013,18
IECE Y SECAP por pagar	11.104,59					11.104,59
Sueldos acumulados por pagar	1.325,39					1.325,39
Obligaciones Bancarias a largo Plazo	23.976,82			1.272,63		22.704,19
TOTAL PASIVOS	154.765,18					179.554,30
Patrimonio						
Capital	600,00					600,00
Capitalización	702.105,75					702.105,75
Revalorización de Activos Fijos	267.783,59				24.171,41	291.955,00
Reserva Legal	0,00				11483	11.483,00
Utilidad (Pérdida) Ejercicio anterior	87.510,91				15.573,09	103.084,00
Utilidad (Pérdida) Ejercicio actual	-145.681,44		13.269,48	36.056,50		-168.468,46
TOTAL PATRIMONIO	912.318,81	0,00	13.269,48	37.329,13	77.289,25	940.759,29
Total Pasivos y Patrimonio	1.067.083,99	13.269,48	13.269,48	117.289,26	117.289,25	1.120.313,59



2

HORMIEME ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Cuentas	dic-11		dic-10		VARIACION		Notas
					Dic-10 a Dic-09	Dic-10 a Dic-09	
Activos							
Caja - Bancos	3.282,62	0%	17.875	1%	-14.593	-445%	A
Ctas y Dctos. por cobrar por cobrar a corto plazo	52.106,55	5%	206.712	16%	-154.605	-297%	B
Inventarios	3.319,00	0%	4.600	0%	-1.281	-39%	C
Edificio	825.766,64	77%	825.767	63%	-	0%	D
Terreno	125.397,90	12%	125.398	10%	-	0%	D
Muebles y enseres	0,00	0%	1.817	0%	-1.817	#DIV/0!	D
Vehiculos	165.790,00	16%	165.790	13%	-	0%	D
Maquinarias y Equipo	268.000,00	25%	228.000	17%	40.000	15%	D
Equipos de computación	4.000,00	0%	4.000	0%	-	0%	D
Depreciación Acumulada activos fijos	-380.578,73	-36%	-268.548	-20%	-112.031	29%	
TOTAL ACTIVOS	1.067.084	100%	1.311.411	100%	-244.327	-23%	
Pasivos							
Proveedores	61.975,65	6%	0	0%	61.976	100%	E
Sobregiro ocasional	43.785,40	4%	0	0%	43.785	100%	E
Anticipo de clientes	3.123,85	0%	0	0%	3.124	200%	E
Aporte Patronal	1.316,59	0%	829	0%	488	37%	E
Participación trabajadores	0,00	0%	26.493	2%	-26.493	-100%	E
Retenciones en la fuente por pagar	7.143,71	1%	1.762	0%	5.382	75%	E
Aporte Personal	1.013,18	0%	695	0%	318	31%	E
IECE Y SECAP por pagar	11.104,59	1%	74	0%	11.030	99%	E
Sueldos por pagar	1.325,39	0%	0	0%	1.325	100%	E
Prestamos de los socios	0,00	0%	59.351	5%	-59.351	-100%	E
Obligaciones bancarias a largo plazo	23.976,82	2%	112.979	9%	-89.002	-371%	E
TOTAL PASIVOS	154.765	15%	202.182	15%	-47.417	-31%	E
Patrimonio							
Capital	600,00	0%	600	0%	-	0%	F
Capitalización	702.105,75	66%	702.106	54%	-	0%	F
Revalorización de activos fijos	267.783,59	25%	291.955	22%	-24.171	0%	F
Reserva Legal	0,00	0%	11.483	1%	-11.483	0%	F
Utilidad (Pérdida) Ejercicio anterior	87.510,91	8%	66.136	5%	21.374	0%	F
Utilidad (Pérdida) Ejercicio actual	-145.681,44	-14%	36.948	3%	-182.629	125%	F
TOTAL PATRIMONIO	912.319	85%	1.109.228	85%	-196.909	-22%	F
Total Pasivos y Patrimonio	1.067.084	100%	1.311.411	100%	-244.327	-23%	
Materialidad	746.959		917.988				

Valores tomados de los Estados Financieros al 31-dic-010 y 2011

HORMIGONERA ESMERALDAS
ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Cuentas	dic-11		dic-10		Dic-11 a Dic-10		Notas
					Variación	%	
VENTAS NETAS							
Ventas							
Ventas grabadas 12%	1.496.763	92%	1.780.699	76%	-283.936	-19%	EER
Ventas grabadas 0%	133.150	8%	558.291	24%	-425.141	-319%	
Ventas al Sector Publico	0	0%	0	0%	-	0%	
TOTAL VENTAS NETAS	1.629.913	100%	2.338.990	100%	-709.077	-44%	
COSTOS Y GASTOS							
Costos de produccion	1.404.318		1.736.630				
Gastos Operacionales							
Gastos Administrativos	357.564	22%	400.305	17%	-42.741	-12%	GA
Gastos de ventas	49	0%	3.289	0%	-3.240	-6634%	
Gastos financieros	11.204	1%	22.146	1%	-10.942	-98%	
Gastos no deducibles	25.246	2%	101.694	4%	-76.448	-75%	
Total Gastos Operacionales	394.064	24%	527.434	23%	-133.371	-34%	
Total costos y gastos	1.798.381	110%	2.264.064	97%	-465.683	-26%	
MARGEN DE OPERACION	-168.469	-10%	74.925	3%	-243.394	144%	
Utilidad/Pérdida antes Part/Impt.	-168.469	-10%	74.925	3%	-243.394	144%	

HORMIESME CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

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 reportorio 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 2011	Diciembre 2010	Variación	
			US\$	%
Caja -Bancos	3,282.62	17,875.18	-14,593	-445%
Total Caja - Bancos	3,282.62	17,875.18	-14,593	-445%

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 2011	Diciembre 2010	Variación	
			US\$	%
Crédito Tributario IVA	0,00	0,00	0	0%
Crédito Retención Fuente	18.588,03	27.680,83	-9.093	-49%
Anticipo Impuesto a la Renta	0,00	7.607,48	-7.607	0%
Cientes	83.027,28	171.423,38	-88.396	-106%
Anticipo a proveedores	28.634,19	0,00	28.634	100%
Total Ctas. y Dcts. por cobrar	130.249,50	206.711,69	-76.462	-59%

f. INVENTARIOS

Cuentas	Diciembre 2011	Diciembre 2010	Variación	
			US\$	%
Suministros y herramientas menores	0.00	0.00	0	0%
Materia Prima	3.319,00	4.600,00	-1,281	-39%
Total Inventarios	3.319,00	4.600,00	-1,281	-39%

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

g. ACTIVOS FIJOS

Cuentas	Diciembre 2011	Diciembre 2010	Variación	
			US\$	%
Edificio y planta industrial	825,766.64	825,767	0	0%
Terreno	125,397.90	125,398	0	-100%
Muebles y enseres	1,817.00	1,817	0	0%
Vehículos	165,790.00	165,790	0	0%
Maquinarias y Equipo	228,000.00	228,000	0	0%
Equipos de computación	4,000.00	4,000	0	0%
Depreciación activos fijos	-367,309.25	-268,548	-98,762	27%
TOTALES	983,462	1,082,224	-98,762	-10%

Se realizó ajustes, por cuanto no se considerado las observaciones balance auditado del año 2010 Por efectuarse la auditoria del año 2010 en año 2012.

La empresa mantiene como política depreciar en línea recta.

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

h. PASIVOS

CUENTAS	Diciembre 2011	Diciembre 2010	Variación		NOTAS
			US\$	%	
Proveedores	61975.65	0	61975.65	0	
Sobregiros ocasional	43785.4	0	43785.4	1	
Anticipo de clientes	3123.85	0	3123.85	2	
Aporte Patronal	1,316.59	828.51	488	37%	1
Participación trabajadores	26,061.75	26,492.91	-431	-2%	2
Retenciones en la fuente por pagar	7,143.71	1,761.91	5,382	75%	3
Aporte Personal	1,013.18	694.76	318	31%	4
IECE Y SECAP y otras provisiones por pagar	11,104.59	74.31	11,030	99%	
Sueldos por pagar	1,325.39	0.00	1,325	100%	
Prestamos de los socios	0.00	59,350.82	-59,351	-100%	
Obligaciones bancarias	22,704.19	112,979.15	-90,275	-80%	5
Total	220,255	202,182	22,197	12%	

1.-APORTE PATRONAL

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

2.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

En el año 2011 se canceló con cargo a utilidades año 2010 \$431,16

3.- 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

4.- APORTE PERSONAL

Verificado en planillas de aportes y roles de pago

5.-OBLIGACIONES BANCARIAS

El saldo representa : Banco Internacional \$ 7,141.17 y Banco Pichincha \$ 15,563.02

k. PRIVISION DE IMPUESTO A LA RENTA

En el año 2011 el resultado de la empresa es una pérdida del 9.91% frente a las ventas totales, por disminución del volumen de ventas del 30.32% en relación al año 2010, debido a que los contratos con el estado fueron pocos, y este sector es considerado cliente potencial.

l. 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.

m. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES

Por existir pérdida en el año 2011, no se realiza la distribución de utilidades.

n. INGRESOS

En el año 2011 se obtuvieron los siguientes ingresos:

INGRESOS	2010	2011	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Vtas. Prom.
Ventas de hormigón				
Ventas grabadas 12%	1,780,699	1,496,763	-283,936	1,638,731.16
Ventas grabadas 0%	558,291	133,150	-425,141	345,720.04
Ventas Sector Publico	0	0	0	0.00
Total ventas	2,338,990	1,629,913	-709,077	1,984,451.20

o. 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 2011, asciendo a \$ 1,404318.00, que representa el 0.24% como variación con respecto al año anterior. La incidencia radica en que los costos fijos se han mantenido a pesar de haber bajado en un mas del 30%

las ventas; ya que por la actividad que realiza la empresa los costos de transformación son altos (mantenimientos equipos, depreciaciones, seguros, etc.)

p. COSTOS Y GASTOS

Durante el año 2011, se dieron los siguientes gastos:

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)				según balance declarado formulario 101
	2010	2011	Variación	%	
Costo de producción	1,736,630	1,404,318	-332,312	-0.23664	1,151,119.81
Gastos Administrativos	400,305	357,564	-42,741	0	
Sueldos y Salarios	103,970	118,987	15,017	13%	118,375.64
Beneficios sociales (bonificación patronal, decimos, indemnizaciones y otros)	46,104	45,860	-245	-1%	49,834.53
Honorarios profesionales	16,867	5,880	-10,988	-187%	5,329.00
Gastos de depreciación	129,561	98,761	-30,800	-31%	102,579.53
Servicios básicos	16,095	6,796	-9,299	-137%	6,494.40
Mantenimiento y reparaciones	0	56,086	56,086	0%	72,397.40
Gastos de transporte y combustible	49,114	0	-49,114	-100%	177,629.48
Gastos varios	18,306	22,580	4,274	19%	80,966.23
Gastos de arriendo	8,649	0	-8,649	-100%	0.00
Suministros de oficina		2,118	2,118	-100%	0.00
Gastos de seguro	6,709	497	-6,212	-1251%	496.66
Gastos de gestión	0	0	0	-100%	0.00
Impuestos contribuciones y multas	4,929	0	-4,929	-100%	0.00
Gastos de venta	3,289	49	-3,240	-6634%	
Provisión cuentas incobrables	2,697.79	49			
Publicidad	591	0	-591	-100%	0.00
Gastos Financieros y bancarios	123,841	11,204	-112,637	-1005%	
Interés bancario	18,056	10,293	-7,764	-75%	10,371.57
Otros gastos bancarios	4,090	912	-3,179	-349%	
Pérdida de activos fijos	0	0	0	0%	0.00
Otros gastos no deducibles	101,694	25,246	-76,448	-75%	
TOTAL COSTO Y GASTOS	2,264,064	1,798,381	-166,972	-9%	1,775,594.25

p. EVENTO POSTERIOR

Al 4 de Julio 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

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

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:

En el año 2011 no se han dado transacciones con partes relacionadas (negocios vinculados socios de la empresa) que ameriten revelar.

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.

