

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

C & M CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2012**

**C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE FIRMA AUDITORA N° SC-RNAE-398**

C & M CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE.
REGISTRO NACIONAL DE FIRMAS AUDITORAS SC-RNAE-398.
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO, REGISTRO NACIONAL N° 8

Superintendencia de Compañías
Cuenca

Visítenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:

04/APR/2013 09:05:35 Usu: mjbmes



Cuenca, 4 de abril del 2013.

Remitente: No. Trámite: 2683 -0
ING. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

Señor

Epedente: 30775

Dr. Santiago Jaramillo Malo.
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA.

RUC: 0190094085001

Su Despacho.

Razón social:

C&M C LTDA

SubTipo tramite:

AUDITORIA EXTERNA CONTRATO

De mi consideración:

Asunto:

AUDITORIA EXTERNA - INFORME DEL AÑO
2012

Dígnese recibir copia del INFORME DE AUDITORÍA
practicado a los Estados Financieros de C & M CIA. LTD.

Revise el estado de su trámite por INTERNET
Digitando No. de trámite, año y verificador = 90

En cumplimiento de mi obligación.

Atentamente,

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO N° SC-RNAE-398



13-04-2013

Cuenca, Av. Las Américas 22-148 y Héroes de Verdoloma
Fonos: 2842415 - 096068911

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

C & M CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EL DICTAMEN

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE “C & M CIA. LTDA.”

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía C & M CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012: Estado de Situación; Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Contables Explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es la responsable por la preparación de los Estados Financieros de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA's. Tales Normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y que realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Una auditoría comprende el examen, basado en comprobaciones selectivas, de las evidencias que sustentan los importes y las divulgaciones expuestas en los estados financieros. Una auditoría también comprende la evaluación de los principios y políticas de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia general, así como una evaluación de la

C & M CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros, adjuntos, presentan una visión razonable la situación financiera de la Compañía C & M CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

ASUNTOS FISCALES

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 De diciembre de 2012, será presentado por separado hasta mayo de 31 del 2013, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del Informe de Cumplimiento Tributario.

Cuenca, 4 de abril del 2013

C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.

FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 096068911

INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 de C & M 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 responsabilidad 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 de Internacionales de Auditoría, las NIA's, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañía y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2012, se limitan a los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas.

DISPOSICIONES LEGALES.

La constitución de la compañía, fue el 21 de septiembre de 1984 ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, doctor Rubén Vintimilla Bravo.

Mediante Testimonio de Escritura Pública, el 27 de marzo de 2001 ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, doctor Rubén Vintimilla Bravo, se revela DOLARIZACIÓN Y REFORMA DE ESTATUTOS.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

Diseñar, planificar, construir obras de Ingeniería Civil y arquitectónicas, así como la compra venta, importación y exportación de productos para la construcción y decoración; la Compañías también podrá dedicarse a la producción de partes y piezas y elementos decorativos para la construcción, así como la celebración de todo acto, convenio o contrato, permitidos por las leyes ecuatorianas y que se encuentren acordes con la finalidad social. Explotación de graveras y canteras de arena para la construcción.

UBICACIÓN DE LAS OFICINAS DE LA COMPAÑÍA

Las oficinas de C & M CIA. LTDA., se encuentra ubicada en Cuenca Condominio Vista Linda, calle Menéndez y Pelayo S/N y Felipe II y en el Cantón Paute. Área de explotación se encuentra en el Cantón Paute.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA N° 01

PRIMER AÑO DE EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIIF” DE C& M CIA. LTDA.

Para la compañía el año económico 2012, es el primer año de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y la administración suscribe sus estados financieros como tal. Previamente cumplió todo lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías:

1. Emitió el “Cronograma de Implementación de las NIIF's”, el mismo que fue entregado en la Intendencia de Compañías de Cuenca, el primero de noviembre del 2011, con trámite N° 8151-0 y Expediente N° 30775.
2. En el año 2011 realizó el proceso extracontable, dispuesto por la Superintendencia de Compañías de conversión de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010 en NEC al primero de enero del 2011 en NIIF y, que durante el año de transición 2011 también efectuó ajustes y obtuvo al final del período de transición 31 de diciembre del 2011 los estados financieros con saldos extracontables en NIIF, cuyos saldos se utilizaron como Asiento de Diario General inicial del año económico 2012 en NIIF.
3. El Acta de Junta General Universal de Socios de fecha 13 de febrero del 2012 revela el conocimiento y la aprobación de los Estados Financieros y Conciliación Patrimonial bajo Normas Internacionales de Información Financiera.
4. Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fue entregado en la Intendencia de Compañías el 15 de febrero del 2012.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA, NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y la Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General 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 y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

PROCESO CICLO CONTABLE

- 1. Análisis;**
- 2. Registro;**
- 3. Control;**
- 4. Información; e,**
- 5. Interpretación.**

REQUISITOS PARA TRANSACCIONES

- 1. Documentación sustentatoria, original;**
- 2. La cuantificación monetaria;**
- 3. Reconocimiento de las transacciones;**
- 4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,**
- 5. Partida doble**

DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN

1. **Resumen de las transacciones, con firmas de responsabilidad;**
2. **Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;**
3. **Costo histórico; y,**
4. **Consistencia.**

SOPORTE:

1. **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.**
2. **Marco conceptual NIIF.**
3. **Políticas contables bajo NIIF**
4. **Leyes Ecuatorianas afines.**
5. **Estados Financieros, con firmas de responsabilidad.**
6. **Archivos de documentos originales que originaron el Diario General.**

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

- 1.- **ESTADO DE SITUACIÓN;**
- 2.- **ESTADO DE RESULTADOS;**
- 3.- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;**
- 4.- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;**
- 5.- **NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

INVERSIONES

Activos financieros a valor razonable que producen réditos o pérdidas. La clasificación determina el Gerente General acorde al propósito.

CUENTAS POR COBRAR.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS, EXISTENCIAS NIC 2.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

PROPIEDAD, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

ACTIVOS INTANGIBLES

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos de amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.

DETERIORO DE ACTIVOS NIC 36.

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.

IMPUESTOS CORRIENTES.

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12.

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

Sin embargo, se debe considerar, la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009, del Servicio de Rentas Internas, publicado en el Registro Oficial N° 718 del 6 de junio del 2012. En su parte que interesa tipifica “3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios

C & M CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

PROVEEDORES.

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19.

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

PRÉSTAMOS.

Se reconoce inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. El valor de rendición se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas, durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Son clasificados en pasivo corriente y pasivo a largo plazo.

CAPITAL.

Las participaciones se clasifican como patrimonio neto.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

INGRESOS Y COSTOS.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- (a) Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- (b) Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

MONEDA UTILIZADA.

Dólares de los Estados Unidos de América.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

C & M CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

El año económico 2012 es el primer año que la administración, emite los estados financiero se encuentran emitidos bajo la adopción de las NIIF's.

ESTADO DE SITUACIÓN

NOTA N° 02

ACTIVO \$ 1'383.842,35

Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas.

Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

ACTIVO	31-XII-2012 NIIF	31-XII-2011 NIIF	VARIACIÓN
Activo Corriente	317.003,60	282.938,89	34.064,71
Activo no corrientes	1.066.838,75	1.182.045,61	-115.206,86
ACTIVO:	1.383.842,35	1.464.984,50	-81.142,15

DESGLOSE SALDOS NIIF:

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Caja Chica	\$ 0,00	\$ 199,90

C & M CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012****C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Banco Bolivariano 400-500665-6	\$ 31,47	\$ 571,04
Banco del Austro	\$ 0,00	\$ 5.937,56
Banco del Pichincha Miami	\$ 0,00	\$ 5.164,78
Pichincha Cta. Cte. 2311-8577	\$ 4.132,41	\$ 0,00
Produbanco 02071003578	\$ 354,19	\$ 354,19

ACTIVOS FINANCIERO, SERVICIOS, IMPUESTOS Y OTROS

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Documentos y cuentas por cobrar	\$ 291.881,87	\$ 207.084,05
Constructora J y J	\$ 3.643,18	\$ 10.992,84
Agropaute	\$	\$ 5.199,27
SRI	\$ 6.182,89	\$ 6.182,89
(-) Provisiones cuentas incobrables	\$ -7.310,73	\$ 7.310,73
Seguros pagados por anticipado	\$ 3.641,03	
Anticipo a trabajadores	\$ 321,25	\$ 258,47
Intereses financieros	\$ 3.528,44	
Crédito tributario a favor de la empresa	\$ 9.540,22	
Anticipo impuesto a la renta	\$ 1.057,38	
Mercaderías en tránsito	\$	\$ 28.153,99
Servicio y otros pagos anticipados	\$	\$ 7.904,40
Impuestos retenidos	\$	\$ 12.246,24

ACTIVO NO CORRIENTE**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
BIENES NO DEPRECIABLE		
Terreno San Ignacio Paute (mina)	\$ 19.500,00	\$ 19.500,00
Terreno Quebrada Puente Negro	\$ 3.649,10	\$ 3.649,10
Terreno San Ignacio Paute (4 Hct. Lote D)	\$ 480.000,00	\$ 480.000,00
Manuales	\$ 828,35	\$ 828,35

BIENES DEPRECIABLES

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Costo instalaciones	\$ 37.497,25	\$ 37.497,25
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 33.669,52	\$ - 33.669,52
Inmuebles Edificios	\$ 81.341,96	\$ 81.341,96
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 47.135,64	\$ - 42.901,32
Muebles y Enseres Oficina	\$ 14.259,04	\$ 14.259,04
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 10.237,03	\$ - 9.456,33
Equipo de Oficina	\$ 5.461,01	\$ 5.461,01
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 4.256,39	\$ - 4.047,19
Maquinaria	\$ 1'024.010,13	\$ 62.587,05
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 615.297,49	\$ -
Equipo liviano	\$ 10.614,99	\$ 10.614,99
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 9.500,32	\$ - 9.447,16

C & M CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012****C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Equipo de Cómputo y Software	\$ 20.812,64	\$ 20.812,64
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 18.736,06	\$ - 18.586,06
Vehículos, liviano	\$ 106.025,88	\$ 192.671,83
(-) Depreciación acumulada	\$ - 54.438,16	\$ - 158.024,62
Vehículos, pesado	\$ 192.671,83	\$ 192.671,83
(-) Depreciación acumulada	\$ - 164.176,66	\$ - 158.024,62
Herramientas	\$ 6.138,43	\$ 6.138,43
(-) Depreciación acumulada	\$ - 5.524,59	\$ - 5.524,59

INVERSIONES NO CORRIENTES

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Constructora J y J Cía. Ltda. (Asociada)	\$ 27.000,00	\$ 732,00
Impuestos diferidos	\$	\$ 35.898,48

NOTAS:

<u>Vida útil:</u>	<u>Años</u>
-------------------	-------------

Edificios	20
Instalaciones	5
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres de oficina	10
Maquinaria	10
Equipo de computación	3
Vehículo liviano	5 a 10
Vehículo pesado	10

Activo por Impuesto Diferidos contabilizados en el período de transición por adopción NIIF, aplicando el concepto de Activo para racionalizar saldos contables, se convierte en un Activo que no dará beneficio futuro, en razón a la Circular del SRI N° NAC-DGECCGC12-00009, publicada en el S. R. O. N° 718 del 6 de junio del 2012.

La compañía mantiene una Inversión a Largo Plazo en la compañía Constructora Jaramillo y Jaramillo Cía. Ltda., por un valor de 27.000,00, equivalente a 270 participaciones de USD \$ 100,00 cada participación.

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

C & M CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012****C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Hipoteca el Terreno San Ignacio Lote D.	481.360,00
Hipoteca el Terreno San Ignacio Lote D. 4 hectáreas	409.250,00
Propiedad de Sr. Hugo Jaramillo - Socio	176.880,00
TOTAL:	1.067.490,00

Garantía hipotecaria entregada al Banco del Austro.

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La compañía comprometió los dos activos, bajo garantía bancaria Banco del Austro.

También, hipotecó al Banco del Austro, una propiedad del Sr. Hugo Jaramillo a favor de la Compañía, costo \$ 176.880

PASIVO \$ 713.931,66

NOTA N° 03

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de las empresas para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada. ***Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.***

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones pasivas. Por consiguiente son créditos exigibles.

La administración debe honrar éstos compromisos, dentro del plazo pactado.

PASIVO	31-XII-2012 NIIF	31-XII-2011 NIIF	DIFERENCIA
Pasivo Corriente	163.171,08	177.952,25	177.952,25
Pasivo no Corriente	550.760,58	572.102,28	660.377,19
ACTIVO:	713.931,66	750.054,53	838.329,44

Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, quinto sueldos, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.

DESGLOSE SALDOS NIIF:

C & M CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012****C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

CORRIENTE:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Proveedores locales	\$ 27.716,07	\$ 22.465,77
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 52.727,36	\$ 77.180,53
Obligaciones con la Administración tributarias	\$ 7.018,56	\$ 10.982,01
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		\$ 9.276,30
Obligaciones con el IESS	\$ 4.388,62	\$ 3.947,37
Beneficios de Ley para trabajadores	\$ 23.662,53	\$ 37.688,63
Participación de los trabajadores	\$	\$ 4.837,05
Financiamiento comercial	\$ 30.537,54	
Obligaciones con relacionados	\$ 17.120,40	\$ 2.059,46
Anticipo de clientes	\$	\$ 9.515,13

NO CORRIENTE:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 334.234,06	\$ 265.548,03
Cuentas por pagar, diversas relacionadas.	\$ 146.657,47	\$ 247.407,47
Financiamiento comercial largo plazo	\$ 2.415,03	\$ 9.515,13
Provisión por beneficios a empleados	\$ 67.454,02	\$ 59.146,78
Provisión desahucio	\$ 14.465,91	

NOTA N° 04

PATRIMONIO \$ 688.152,29

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. *Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*

Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.

C & M CIA. LTDA.**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012****C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

PATRIMONIO	31-XII-2012 NIIF	31-XII-2011 NIIF	31-XII-2011 NEC
Capital suscrito o asignado	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Reserva Lega	16.290,94	16.290,94	16.290,94
Reserva de Capital	158.331,22	158.331,22	158.331,22
Reserva por valuación propiedades	18.733,03	18.733,03	18.733,03
Ganancias acumuladas	261.614,88	235.979,90	235.979,90
(-) Pérdidas acumuladas	-10.975,92	-10.975,92	-10.975,92
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	180.037,34	215.935,82	-
Ganancia Neta del Período		-25.634,98	17.226,98
(-) Pérdida Neta del Período	-9.120,80	-	-10.975,92
PATRIMONIO:	669.910,69	663.660,01	479.610,23
PASIVO:	713.931,66		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.383.842,35		
TOTAL ACTIVO	1.383.842,35		

DESGLOSE SALDOS NIIF:

Conformación del Patrimonio Neto:

CAPITAL SUSCRITO COMPUESTO DE:	Año 2012	PORCENTAJE
Jaramillo Vintimilla Hugo Germá	27,640.00	50.25
Jaramillo Merchán María	16,400.00	29.82
Jaramillo Jaramillo Pedro	5,480.00	9.96
Jaramillo Jaramillo María Elisa	5,480.00	9.96
TOTAL CAPITAL SOCIAL	55,000.00	100.00

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA

CUENTA DE ORDEN	Acreedora
Hipoteca el Terreno San Ignacio Lote D.	481.360,00
Hipoteca el Terreno San Ignacio Lote D. 4 hectáreas	409.250,00
Propiedad del Sr. Hugo Jaramillo	176.880,00
TOTAL:	1.067.490,00

Garantía hipotecaria entregada al Banco del Austro. Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Pasivo. La compañía comprometió los dos activos, bajo garantía bancaria Banco del Austro.

También, hipotecó al Banco del Austro, una propiedad del Sr. Hugo Jaramillo a favor de la Compañía, costo \$ 176.880

NOTA N° 05**ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.

COMPARACION RESULTADOS	Año 2012	Año 2011	Varicación
VENTAS	489.830,39	617.976,68	-128.146,29
GASTOS OPERACIONALES	-369.778,98	-438.643,02	68.864,04
UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN:	120.051,41	179.333,66	-59.282,25
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.614,89	26.785,71	-23.170,82
GASTOS NO OPERACIONALES	-132.787,10	-173.872,26	41.085,16
UTILIDAD NO OPERACIONAL:	-129.172,21	-147.086,55	17.914,34
UTILIDAD/PERDIDA AÑO ECONOMICO:	-9.120,80	32.247,11	-41.367,91

RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF, CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF

AJUSTE PERIODO TRANSICION NEC A NIIF	AÑO ECONÓMICO 2011	
	ene-01	dic-31
Total del Patrimonio de acuerdo a NEC	453.719,46	490.586,15
Resultado Aplicación NEC a NIIF		8.408,00
Resultados acunulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's.	128.523,53	215.935,82
TOTAL PATRIMONIO DE ACUERDO A NIIF	582.242,99	714.929,97

OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Las Notas Contables Explicativas, a los Estados Financieros emitidos por la Administración, se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

En nuestra opinión, sustenta la racionalidad contable de sus saldos revelados en las Notas.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración revela que “no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los Balances”, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

También revela que este es el primer año de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

PARA: LOS SOCIOS DE C & M CIA. LTDA.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de C & M CIA. LTDA.

La administración de C & M Cía. Ltda., es la única responsable por el diseño y preparación del sistema 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 y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno 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 principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de

C & M CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO ECONÓMICO 2012

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

cualquier evaluación del sistema hacia períodos 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 deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorar el sistema de control interno.

Cuenca, a 4 de abril del 2013.



C.P.A. Ing. Com. Carlos R. Tixi Campoverde.

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE, REGISTRO NACIONAL N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA.

FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 0996068911