

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2015**

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014 DE LA COMPAÑÍA MADERCENTER CIA. LTDA.

EL DICTAMEN

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE "MADERCENTER CIA. LTDA."

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía MADERCENTER CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2015; 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.

2. 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. Esto, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

Compañía. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría calificada.

BASES PARA UNA OPINION CALIFICADA

6. Según se describe en nuestras notas del presente Informe a los Estados Financieros, observamos lo siguiente:

a. No se integra en su totalidad el software contable, se encuentra su proceso de implementación desde el año 2014. La contabilidad se lleva en hojas de excel

b. No se dispone de políticas contables de NIIIF completas, por escrito.

c. No fuimos informados para asistir a la toma física del Inventario.

d. Existen cuentas contables que no han sido depuradas, mantienen saldos contra la naturaleza.

e. No se dispone del Estudio Actuarial, para registrar los beneficios a los trabajadores y cumplir con la NIC 19.

f. Los Estados Financieros no se entregan con oportunidad, mes a mes.

OPINIÓN CALIFICADA

7. En nuestra opinión, excepto a lo que se menciona en el párrafo número seis (6) y en nuestras Notas del presente Informe y, en vista de la importancia de los efectos materiales que pudiera tener la depuración integral de las cuentas contables, los estados financieros de la Compañía MADERCENTER CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, presentan razonablemente los estados financieros que se hace mención en el numeral uno. Son parte de esta Opinión las Notas del presente Informe.

ÉNFASIS

8. Los Estados Financieros al estar registrados en una base de hojas de excel no dan confiabilidad ni fiabilidad, por ser archivos altamente vulnerables.

9. Depuración de saldos de cuentas contables.

OTROS ASUNTOS

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

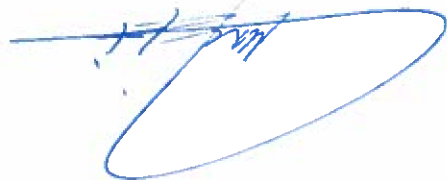
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N° SC-RNAE-398.

10. De acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-000032-18, del 24 de diciembre del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias al 31 De diciembre de 2015, será presentado por separado hasta julio de 31 del 2016, 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, en nuestro Informe de Cumplimiento Tributario se entregará al detalle.

11. La Administración entregó al Auditor Externo Independiente, los Estados Financieros y Notas Explicativas Contables, el 6 de junio del 2016.

12. El Contrato de Auditoría Externa Independiente se firmó el cuatro de diciembre del 2015.

Cuenca, 6 de julio del 2016



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. AMERICAS N° 22-148 Y HERONES DE VERDELOMA.
FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 096068911

INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 de MADERCENTER 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 2015, se limitan a los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas y, a la información entregada por la administración de la compañía.

DISPOSICIONES LEGALES.

La constitución de la compañía, fue el 14 de marzo de 2012 ante el Notario Público Tercero del Cantón Cuenca, doctor Florencio Regalado Polo. Superintendencia de Compañías, Resolución N° SC.DIC.C.12, fecha 12 de abril 2012. Registro Mercantil Cuenca, se anotó en el Repertorio con el N° 3.138, 23 de abril del 2012.

En la Notaría Quinta del Cantón Cuenca se celebra la Escritura Pública N° 20150101005 08288 de fecha 26 de agosto del 2015, ante la Dra. María Consuelo Carrasco Piedra, en cuya Escritura se revela el incremento el Capital Social a USD \$ 450.400,00

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA

ARTÍCULO SEGUNDO.- OBJETO SOCIAL: La compañía tendrá por objeto social la producción, importación, comercialización, intermediación, distribución al por mayor o menor de: maderas, productos elaborados con madera, artículos de ferretería en general; todo tipo de material utilizado en el área de construcción; maquinarias, equipos, artículos e implementos de seguridad, sus partes, piezas, repuestos e insumos, utilizados en las áreas de la construcción y la industria en general. Para el cumplimiento de sus actividades, las compañías podrá realizar inversiones ya sea como socia o accionista, en compañías constituidas o por constituirse en el país o en el extranjero; así como formar parte de consorcios; celebrar cualquier acto o contrato, de la naturaleza que fuere, con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras, así como realizar importaciones y exportaciones de los bienes que comercializa y distribuye. Ejercer agencias o representaciones de otras personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que se dediquen a actividades afines o similares a las de esta compañía.

UBICACIÓN DE LAS OFICINAS DE LA COMPAÑIA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

ESTABLECIMIENTO 001

Provincia: Azuay; Cuenca Parroquia Yanuncay, Calle: Av. De las Américas N° L-010 intersección Av. Don Bosco. Teléfono: 07818236.

ESTABLECIMIENTO 002

Provincia: Azuay; Cuenca Parroquia San Blas, Calle: Simón Bolívar N° 3-78 intersección Calle Coronel Vargas Machuca. Teléfono: 0783334429.

ESTABLECIMIENTO 003

Provincia: Azuay; Cuenca Parroquia El Sagrario, Calle: Mariscal La Mar N° 15-14 intersección Calle Coronel Talbot. Teléfono: 072841031.

ESTABLECIMIENTO 004

Provincia: Azuay; Cuenca Parroquia Totoracocha, Calle: Cordillera S/N, intersección Av. Gonzales Suarez. Teléfono: 074107520.

ESTABLECIMIENTO 005

Provincia: Cañar; Cantón Azogues, Calle: Av. Luis Monsalve Pozo S/N, Autopista Cuenca - Azogues. Teléfono: 07288260.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; 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.

NOTA N° 01

BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES QUE EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE OBSERVA DE APLICACION PARA LA COMPANIA, A MENOS QUE OTRO CRITERIO SEA INDICADO.

A) RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPANIA.

1. EFECTIVO 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 incluyen en el pasivo corriente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

2. 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.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Reconocimiento y medición

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de

“valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2015, la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros pasivos financieros.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos financieros.- Son dados de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

Pasivos financieros.- Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

3. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCORRIBLES.

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 periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

4. INVENTARIOS, EXISTENCIAS.

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 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.

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

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.

6. 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.

7. 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 periodos, el exceso es reconocido como un activo.

8. 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.

9. IMPUESTOS DIFERIDOS.

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 periodo 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 reconsiderará los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

10. BENEFICIOS DEL PERSONAL.

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un periodo 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.

11. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES.

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 las 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.

12. PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

13. COMPENSACIÓN DE SALDOS

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

14. PATRIMONIO

Capital Social, Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

Reserva Legal, la Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

15. 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 cumplimiento 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.

16. 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.

B) BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. MONEDA UTILIZADA.

Dólares de los Estados Unidos de América.

2. USO JUICIOS Y ESTIMACIONES

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada periodo económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

3. PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.

No han sido preparados bajo NIIF ni en un software contable de fiabilidad y confiabilidad, sin embargo, se procesa 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:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

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 COMPAÑIA:

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

1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL, EN EL FORMULARIO 101;

3.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;

4.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;

5.- NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

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.

C. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de riesgo:

Riesgo de crédito;

Riesgo de Liquidez;

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;

Riesgo de precio.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad.

Debe utilizar ratios, para medición.

Cumplimientos tributarios.- La administración es responsable del cumplimiento tributario, mes a mes reporta al organismo de control Sistema de Rentas Internas. Especial, constituye el “anticipo mínimo de Impuesto a la Renta”, a partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de este anticipo, cuyo valor es calculado en función de la cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0,4% del activo total, el 0,4% del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA N° 02

1. Nuevas Normas, Modificaciones e Interpretaciones de las NIIF

A continuación se resume las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y que han sido publicadas de aplicación en el periodo actual y futuro:

Fecha efectiva	Norma	Cambio	Título
1 de enero del 2016	NIIF 14	Nueva	Cuentas regulatorias diferidas
	NIIF 11	Enmienda	Acuerdos conjuntos
	NIC 16	Enmienda	Propiedad, planta y equipo
	NIC 38	Enmienda	Activos intangibles
	NIC 27	Enmienda	Estados financieros separados
	NIC 28	Enmienda	Inversiones en asociadas y negocios en conjunto
	NIIF 10	Enmienda	Estados financieros consolidado
	NIC 1	Enmienda	Presentación de estados financieros
	-	Mejoras	NIIF ciclo 2012-2014
	NIIF 9	Mejora	Instrumentos financieros
	NIIF 9	Enmienda	Instrumentos financieros
	NIIF 15	Nueva	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con
1 de enero del 2018	NIIF 9	Enmienda	Instrumentos financieros
	NIIF 15	Nueva	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

			clientes
--	--	--	----------

NIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas.- Emitida en enero de 2014, es una norma provisional que pretende mejorar la comparabilidad de información financiera de entidades que están involucradas en actividades con precios regulados en donde se permite diferir costos que serán compensados con tarifas futuras y requiere la presentación de los saldos deudores separados de los activos y los saldos acreedores separados de los pasivos en el estado de situación financiera, así como la presentación del cambio neto en esos saldos de forma separada en el estado del resultado integral.

NIF 11 Acuerdos Conjuntos.- emitidas en mayo de 2014, se aplican a la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio. Las enmiendas clarifican que los adquirentes de estas partes deben aplicar todos los principios de la contabilidad para combinaciones de negocios de IFRS 3 Combinaciones de Negocios y otras normas que no estén en conflicto con las guías de IFRS 11 Acuerdos Conjuntos.

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos.- Las modificaciones de la NIC16 incluyen también a la NIC 41 y establecen que el tratamiento contable de las plantas portadoras debe ser igual a propiedades, planta y equipo, debido a que sus operaciones son similares a las operaciones de manufactura.

NIC 38 Activos Intangibles.- La NIC 38 y la NIC 16 establecen el principio de la base de depreciación y amortización siendo el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros de un activo. En sus enmiendas a NIC 16 y NIC 38 publicadas en mayo de 2014, el IASB clarificó que el uso de métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es adecuado porque los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo generalmente reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos incorporados al activo. El IASB también aclaró que los ingresos generalmente presentan una base inadecuada para medir el consumo de los beneficios económicos incorporados de un activo intangible. Sin embargo, esta suposición puede ser rebatida en ciertas circunstancias limitadas.

NIC 27 Estados financieros separados.- Permite que las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, sean opcionalmente valoradas usando el método de la participación, en los estados financieros individuales

NIF 10 y NIC 28 Estados financieros consolidados e Inversiones en asociadas y negocios en conjunto.- Introduce modificaciones sobre la venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

El 18 de diciembre de 2014, el IASB ha publicado Entidades de Inversión: aplicación de la excepción de Consolidación, enmiendas a NIF 10 Estados Financieros, NIF 12 Información Negocios Conjuntos (2011) para abordar los problemas que han surgido en el contexto de la aplicación de la excepción de consolidación de entidades de inversión, aclarando:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

- La exención de la preparación de estados financieros consolidados de la entidad controladora intermedia está disponible a una entidad matriz que es una filial de una entidad de inversión, incluso si la entidad mide todas sus filiales a valor razonable.

- Una filial que ofrece servicios relacionados con las actividades de inversión de los padres no debe ser consolidada si la propia subsidiaria es una entidad de inversión.

- Al aplicar el método de la participación de un socio o una empresa conjunta, un inversor entidad sin ánimo de la inversión en una entidad de inversión podrá retener la medición del valor razonable aplicada por la asociada o negocio conjunto con sus participaciones en filiales.

- Una entidad de inversión medir todas sus filiales a valor razonable proporciona las revelaciones relacionadas con entidades de inversión requeridos por la NIIF 12.

NIC 1 Presentación de estados financieros. - Las modificaciones a la NIC 1 están diseñadas para incentivar la aplicación del criterio profesional para determinar qué tipo de información a revelar en sus estados financieros. Por ejemplo, las modificaciones dejan claro que la importancia relativa (materialidad) se aplica a la totalidad de los estados financieros y que la inclusión de información de poca importancia relativa puede inhibir la utilidad de las revelaciones financieras. Por otra parte, las modificaciones aclaran que las empresas deben utilizar su criterio profesional en determinar dónde y en qué orden se presenta las revelaciones financieras.

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2014: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado al 1 de enero del 2016. Las mejoras incluyen enmiendas a:

i) 'NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas', donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución;

ii) 'NIIF 7 - "Instrumentos financieros: Revelaciones"', donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financiero internos;

iii) 'NIC 19 - Beneficios a los empleados', donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan; y,

iv) 'NIC 34 - Información financiera interna', donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

En julio de 2014 fue emitida la versión final de IFRS 9 Instrumentos Financieros, reuniendo todas las fases del proyecto del IASB para reemplazar IAS 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Esta norma incluye nuevos requerimientos basados en principios para la clasificación y medición, introduce un modelo "más prospectivo" de pérdidas esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

de valor justo relacionados con el "riesgo crediticio propio" para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9.

NIF 15 Ingresos procedentes de Contratos con Clientes.- Emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Se trata de un proyecto conjunto con el FASB para eliminar diferencias en el reconocimiento de ingresos entre IFRS y US GAAP. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de la NIC 18 y suministra un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones. Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Además requiere revelaciones más detalladas y proporciona un modelo único basado en principios, de cinco pasos que se aplicará a todos los contratos con los clientes. Los cinco pasos en el modelo son los siguientes:

1. Identificar el contrato con el cliente

2. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato

3. Determinar el precio de la transacción

4. Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos

5. Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

La Administración de la Compañía, considerando los elementos actuales de los estados financieros, estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIF de aplicación futura o de adopción anticipada, no tendrá un efecto material o de relevancia en la situación financiera o en los resultados de operación de la Compañía al 31 de diciembre del 2015.

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado y emitido por la Señora Contadora 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.

Aprobación Formulario 101, único para la SCVS y el SRI:

"Registro Oficial N° 660 – Suplemento Jueves 31 de diciembre de 2015 - No. NAC-DGERCGC15-00003211"

"Artículo 1.- Apruébese el "Formulario 101 para la declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros de sociedades y establecimientos permanentes" anexo a la presente resolución y parte de la misma.

Artículo 2.- Se podrán realizar declaraciones en el formulario aprobado en el artículo 1 de la presente resolución a partir del 12 de marzo de 2016 y serán recibidas en los plazos que corresponda de conformidad con la normativa vigente, independientemente del ejercicio fiscal a declararse.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

Artículo 3.- Los sujetos pasivos que requieran presentar su declaración con anterioridad al 12 de marzo de 2016, lo podrán realizar en el formulario 101 aprobado mediante la resolución No. NAC-DGERCGC15-00000143 publicada en el Cuarto Suplemento del Registro Oficial No. 448, de 28 de febrero de 2015."

2. Ley de Compañías, responsabilidad de los Administradores.

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.

Ley de Compañías "Art. 126.- Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener:

- a);
- b);
- c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y,
- d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía."

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015

NOTA N° 02

ACTIVO \$ 2'087.534,72

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-2015	31-XII-2014	VARIACIÓN
Activo Corriente	1.377.830,34	1.796.998,81	-419.168,47
Activo no corrientes	709.704,38	545.058,43	164.645,95
ACTIVO:	2.087.534,72	2.342.057,24	-254.522,52

CORRIENTE

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Bancos:

Banco del Austro Cta. Cte. 0900143044

Banco Guayaquil Cta. Cte. 0012324944

Banco del Pichincha Cta. Cte. 2202379596

\$ 103,26 \$ 168.328,57
\$ 0,00 \$ 410.701,43
\$ 17.372,82 \$ 168.328,57

Año 2015 Año 2014

NOTA 2-1:

1.1.Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones.

1.2.Sólo se acepta a instituciones financieras, cuyas calificaciones de riesgos independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

1.3.La Administración y el señor Contador formará el Plan de los códigos de Cuentas Contables y sus identificaciones acorde a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y ajustado a las Cuentas de Mayor General que revela el Formulario 101 "Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario único Sociedades y Establecimientos Permanentes"; también, existe un manual que fue entregado por la SCVS, que deben utilizar como base. La administración y señor Contador, incluirá las cuentas Auxiliares al Mayor General, acorde a las necesidades particulares.

La no utilización de los códigos contables dispuestos por los Organismos de Control, lleva a confusión cuando se procede a llenar el Formulario 101 y otros formularios de la SCVS.

1.4.Los registros contables deben llevarse día a día en el software contable y eliminar la utilización de hojas de excel.

1.5.La migración de la información de las hojas de excel correspondiente al año económico 2015, al software contable en actividad, a la presente fecha no se ha efectuado y se ha cerrado el nuevamente el año económico 2015, utilizando hojas de excel para emitir los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015, la Administración conoce que este medio alternativo no da confiabilidad y fiabilidad a los resultados.

1.6.La administración debe disponer de "políticas contables" y "políticas administrativas", con el procedimiento para aplicar, por escrito.

1.7.Saldos contra la naturaleza, el señor Contador, debe racionalizar mes a mes, en forma integral.

CONTINUACIÓN, CORRIENTE

Clientes varios		(-) Provisiones cuentas incobrables	
Año 2015	\$ 741.554,85	Año 2014	\$ 622.418,51
Año 2014	\$ - 24.041,72	Año 2015	\$ - 12.719,32

NOTA 2-2-

1.1.La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo; sin embargo, la administración busca una relación comercial estable y con un buen record de pago.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

La compañía no evalúa periódicamente una provisión para deterioro de las cuentas por cobrar.

Se debe aplicar la normativa de la NIIC 39 y NIIF 7. 35,52299

1.2.

1.3. Los créditos deben ser entregados con plazo de liquidación y controlar su efectivización.

1.4. Cuentas por cobrar, debe clasificarse entre Socios, Clientes, Empleados, entre relacionados y no relacionados; es decir, la calidad del crédito pertenece a la administración y el correcto registro con los documentos de soporte correspondientes es de responsabilidad del señor Contador. Prestamos a socios debe reclasificarse. Consecuentemente, debe depurarse la cuenta "clientes varios" \$ 741.554,85 que representa el 35,52299% del total del Activo.

Muestra saldos contra la naturaleza de la cuenta Clientes Varios:

CLIENTES POR COBRAR SALDOS CONTRA LA NATURALEZA	
ALVAREZ FAREFAN MARIA MAGDALENA	(2.429,31)
AREVALO LOPEZ VICTOR RUBEN	(95,46)
CARDENAS BARRERA LUZMILA DE LOSDOLORES	(0,24)
CONSORCIO NOVA 8	(0,81)
COSMETICOS DEL AUSTRO	(400,00)
CREHABIT	(0,43)
CUMBE MARIO	(846,18)
DISAINS	(0,01)
ESPINOZA CALLE EDGAR EUGENIO	(72,00)
FACTMADER001@YAHOO.COM CIA. LTDA.	(20,00)
GARCIA TACURI ALFONSO GERMAN	(58,17)
GARCIA TOLEDO ELY	(66,00)
GUERRERO ORTIZ SEGUNDO ALFONSO	(34,00)
INDUSTRIAS BOTCOR AUDIO ELECTRONICSCOM	(0,76)
LUCERO CORONEL LUIS	(81,54)
MACHUCA GUZMAN MAURO DE LA CRUZ	(97,22)
MARTINEZ QUINDE RAMIRO ROBERTO	(3,39)
MATUTE SUPLIGUCHA NANCY PIEDAD	(761,00)
MENDEZ LOJA HERIBERTO GONZALO	(6,12)
MOGROVEJO MERCHAN FERNANDO PATRICIO	(0,06)
MONTENEGRO MINA JOSE MANUEL	(295,50)
P.C.S	(0,36)
PINEDA RAMOS WILLIAN SALOMON	(1,86)
QUIZHE FLORES LEONARDO	(6,82)
ROMERO ORELLANA WILSON PATRICIO	(60,00)
SERVICIO Y ALIMENTOS PIO PIO	(0,36)
SOJOS ARMUOS FABIAN RICARDO	(100,00)
VAZQUEZ ARIZAGA MARIA TERESA	(6.267,90)
SUMA TOTAL PARA SANEAR:	(11.705,50)

1.5. Registro de Socio como Cliente que debe ser reclasificada.

FIGUEROA CASTRO FABIAN RODRIGO

\$ 99,44

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

1.6. La administración, debe analizar en contexto que todos los saldos del Estado de Situación Financiera tengan soportes válidos y originales, caso contrario se tomará como no existentes y se ajustará.

CONTINUACIÓN. CORRIENTE		Con la Administración Tributaria:	
		IVA pagado	IVA crédito tributario
		IVA pagado	IVA crédito tributario
		IR crédito tributario	
Año 2015	Año 2014		
\$ 39.215,99	\$ 225,11	\$ 16.255,96	\$ 24.041,72

NOTA 2-3-

1.1. Los impuestos tributarios corresponden a compras y cobrado en ventas, estos saldos de IVA se compensarán.

1.2. Retenciones en la fuente por I.R., corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes.

1.3. La recuperación de los tributos, la administración debe procesar presentando un reclamo a la administración tributaria; previo, debe conciliar los saldos con los documentos de no estar soportados se entenderá que no existe el indicado saldo.

1.4. El señor Contador debe revelar los Tributos, con Auxiliares de acuerdo a los porcentajes del impuesto; esto es, registro al detalle.

CONTINUACIÓN. CORRIENTE		Anticipo a proveedores	
		Año 2015	Año 2014
		\$ 548.741,22	\$ 378.442,22
		\$ 27.080,46	\$ 198.275,55
		\$ 261,42	
		\$ 5.850,00	
		\$ 775,00	
		\$ 9.107,17	
		\$ 1.042,40	
		\$ 15,00	
		\$ 2.785,00	
		\$ 495,00	
		\$ 2.000,00	
		\$ 588,63	
		\$ 3.500,00	
		\$ 629,58	
		\$ 31,25	

NOTA 2-4-

1.1. No fuimos notificados a la toma de inventarios físicos.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

1.2.Los saldos de los inventarios no se encuentran restringidos, pignoralos o entregados en garantía.

1.3.Las Importaciones es mejor clasificar por cada Importación, identificando su origen y crear auxiliares por cada importación que revelen el "costo", esto facilita la liquidación de la Importación y no lleva a confundir el cargo.

NO CORRIENTE

BIENES NO DEPRECIABLE

Terreno Ciudad de Azogues \$ 260.000,00 \$ 260.000,00

Obras en proceso \$ 89.724,07 \$ 89.724,07

BIENES DEPRECIABLES \$ 16.621,71 \$ 11.889,27

Muebles y Enseres Oficina \$ - 1.841,07 \$ - 637,50

Instalaciones cámaras de seguridad \$ 4.921,57 \$ 3.301,47

(-) Depreciación Acumulada \$ - 564,12 \$ - 136,89

Maquinaria y equipo \$ 257.345,63 \$ 120.496,45

(-) Depreciación Acumulada \$ - 25.201,22 \$ - 7.323,16

Equipo de Oficina \$ 2.175,15 \$ 1.750,79

(-) Depreciación Acumulada \$ - 690,24 \$ - 502,54

Equipo de computación \$ 22.060,67 \$ 8.008,90

(-) Depreciación Acumulada \$ - 6.226,87 \$ - 2.171,32

Programa de Cómputo y Software \$ 10.720,00 \$ 10.100,00

(-) Depreciación acumulada \$ - 4.018,86 \$ - 957,65

Vehículo distribuidora \$ 99.177,03 \$ 56.887,95

(-) Depreciación acumulada \$ - 21.999,06 \$ - 5.371,41

Anticipo a largo plazo: \$ 7.500,00

NOTA 2-5-

1.1.Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes corpóreos para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes y descritos la identificación como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos; vida útil y valor residual.

1.2.Anticipo a Proveedores \$ 7.500,00, realizado a Rodríguez Uruchuma Jaime Adriano, que se amortizará en 15 cuotas desde enero 2016 hasta marzo del 2017. Clasificar el tipo de anticipo entregado al Proveedor de servicios. No se dispone de documentación de soporte, partiendo desde el Contrato de Servicios Profesionales sin relación de dependencia.

1.3. Depreciación acumulada, los activos de uso de la compañía no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la amortización que técnicamente el contador trasladada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la "depreciación acumulada". La depreciación se ejecuta con el método de "línea recta"; es menester que se actualice las mediciones de la Vida Útil y Valor Residual. La administración debe establecer la Política Contable, iniciando desde el reconocimiento de un Activo Fijo Depreciable.

1.4. Propiedades, planta y equipo, 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.

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

1.6. La compañía, debe mantener el registro con el historial por cada bien debidamente identificado y, revelar la aplicación de la metodología de amortización mensual año a año.

1.7. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la amortización de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes mediciones:

Vida útil:

Años

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

1.8. El Decreto Ejecutivo N° 1180 de la Presidencia de la República, suprimió la no deducibilidad del gasto por amortización correspondiente a la valuación desde el año 2012.

1.9. Los terrenos no se deprecian.

1.10. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la medición de amortización, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTA 2-6:

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

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 administración ha informado que las garantías para obtener créditos son cubiertas por los socios ante las entidades financieras.

NOTA N° 03

PASIVO \$ 1'474.355,17

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.*

PASIVO	31-XII-2015	31-XII-2014	DIFERENCIA
Pasivo Corriente	1.096.697,45	1.517.767,53	177.952,25
Pasivo no Corriente	377.657,72	356.003,81	660.377,19
TOTAL	1.474.355,17	1.873.771,34	838.329,44

CORRIENTE:

Proveedores Nacionales

Año 2015 Año 2014
\$ 540.629,81 \$ 1'306.675,73

NOTA 3-1-

- 1.1. La administración debe honrar estos compromisos del pasivo, dentro del plazo pactado.
- 1.2. Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones pasivas. Por consiguiente son créditos exigibles.
- 1.3. Obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
- 1.4. Cuentas y documentos por pagar, la administración debe disponer conciliaciones mensuales entre saldos de registros contables y documentos de soporte.
- 1.5. En la Cuenta "Proveedores Varios" \$ 540.629,81, encontramos saldos contra la naturaleza, que la Administración debe depurar. Muestra:

SALDOS CONTRA LA NATURALEZA EN LA CUENTA PROVEEDORES	
ANDRES GUSTAVO FREIRE VILLAVICENCIO	758,04
ORELLANA VILLA WILSON OSWALDO	15,00
CARABAJO ZHANGALIMBAY CARLOS RAMON	968,25
CMA-CGM ECUADOR S.A.	5.000,00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

RPS S.A. ROAD FEEDER SERVICES	127,00
PROV MADERCENTER AMERICAS	3 452,70
PROV MADERCENTER BOLIVAR	1 174,77
PROV MADERCENTER GONZALES	81,06
PROV MADERCENTER LAMAR	105,00
BANCO DE GUAYAQUIL	13 172,09
SUMA TOTAL SALDOS CONTRA LA NATURALEZA:	24.853,91

1.6. Entre "Proveedores Varios", también se encuentra la siguiente cuenta de uno de los señores Socios, que debe ser reclasificada.

ING. FIGUEROA BELTRAN LUCAS RODRIGO (227.088,92)

CONTINUACIÓN. CORRIENTE:

Obligaciones patronales:	Año 2015	Año 2014
Sueldos por pagar	\$ 30.150,03	\$ 13.041,64
Vacaciones	\$ 2.512,50	\$ 7.878,24
XIII sueldo	\$ 2.431,48	\$ 7.474,32
XIV sueldo	\$ 7.474,32	\$ 32.781,37
Participaciones Trabajadores 15% (Año 2015)	\$ 32.781,37	\$ 57.199,58

NOTA 3-2-

1.1. Los beneficios sociales se liquidan mes a mes.

1.2. 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.

1.3. Dentro de los beneficios para los empleados faltan rubros como previsión para "vacaciones".

1.4. Se registra la Participación para los Trabajadores 15%; $218.542,46 * 15\% = \$ 32.781,37$.

CONTINUACIÓN. CORRIENTE:

Obligaciones con la Administración tributarias:	Año 2015	Año 2014
IVA Retenciones	\$ 0,00	\$ 0,00
IVA cobrado	\$ 59.739,11	\$ 4.055,76
IVA retención en la fuente	\$ 3.829,81	\$ 71.308,81
I.R. retención en la fuente	\$ 40.867,44	\$ 40.867,44
IR por pagar (Año 2015)	\$ 40.867,44	\$ 40.867,44
Obligaciones con el IESS:		
Aportes por pagar:		
Aporte Patronal 12,15%	\$ 3.575,24	\$ 403,12
Prestamos al ISS	\$ 1.595,54	\$ 2.849,18
Fondo Reserva	\$ 6.842,00	\$ 2.849,18
Aporte Personal 9,45%	\$ 6.842,00	\$ 2.849,18

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

NOTA 3-3:

- 1.1.La administración, cumple con el sistema de rentas internas, con mayor detalle revelaremos en el Informe de Cumplimiento Tributario. Además, registra EL Impuesto a la Renta del ejercicio 2015; $(218.542,46 - 32.781,37) * 22\% = \$ 40.867,44$.
- 1.2.Saldos contables valorativos deben ser conciliados mes a mes con documentos de soporte y aquellos saldos que no tengan documentos de soporte, debe la Administración considerar como no existentes.

CONTINUACIÓN. CORRIENTE:

Préstamos varios:		
Cuentas por pagar, varias		
Obligaciones financieras, corto plazo		
Año 2015	Año 2014	
\$ 298.584,52		
\$ 99.461,83		

NOTA 3-4:

- 1.1.Cancelación de intereses, contablemente todo registro financiero deben tener un soporte original, principio contable; tributariamente el soporte constituye la factura para proceder a la cancelación, Reglamento de Facturación; no existe excepción de facturación tipificada en la Ley ni su Reglamento, sobre cancelación de intereses que reconoce una compañía.
- 1.2.Cuentas por pagar varias, corresponde al Socio Rodrigo Figueroa Beltrán.
- 1.3.Los préstamos de socios, de terceros y de entidades financieras, la administración debe realizar un análisis y clasificar por grupos.

NO CORRIENTE:

Obligaciones con instituciones financieras:		
Banco Guayaquil Operación 973563		
Banco Guayaquil Operación 971937		
Provisión intereses préstamos Banco Guayaquil		
Ing. Rodrigo Figueroa Beltrán		
Año 2014	Año 2013	
\$ 169.856,11	\$ 377.657,72	
\$ 201.670,03	\$ 356.003,81	
\$ 1.564,60		
\$ 4.566,98		

NOTA 3-5:

- 1.1.Obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
- 1.2.Los estados financieros deben revelar clasificando estas obligaciones con instituciones financieras.
- 1.3.Cancelación de intereses, contablemente todo registro financiero deben tener un soporte original, principio contable; tributariamente el soporte constituye la factura para proceder a la cancelación, Reglamento de Facturación; no existe excepción de facturación tipificada en la Ley ni su Reglamento, sobre cancelación de intereses que reconoce una compañía.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

1.4.La provisión de intereses, al no ejecutarse en el año previsto su transacción debe revertirse.

1.5.El estudio actuarial, debe la Administración contabilizar cada año en los primeros días y provisionar estas contingencias de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, y de acuerdo a las Leyes laborales, sociales y tributarias. La obligación de la Jubilación Patronal, se soporta en el Art. 219 del Código del Trabajo codificado y publicado en el Registro Oficial Suplemento N° 359 del 2 de julio del 2001.

1.6.No se contabiliza la Jubilación Patronal, la Administración no cumple según lo que tipifica el Código del Trabajo y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Esto califica, que los Estados Financieros no se encuentran bajo NIIF's.

1.7.No se contabiliza el Desahucio acorde a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Esto califica, que los Estados Financieros no se encuentran bajo NIIF's.

NOTA N° 04

PATRIMONIO S 613.179,55

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.*

PATRIMONIO	31-XII-2015	31-XII-2014	DIFERENCIA
Capital suscrito o asignado	450.400,00	400,00	450.000,00
Reserva Legal	400,00	400,00	-
Reserva Facultativa	17.485,90	25.282,22	-7.796,32
Reserva por valuación propiedades	-	-	-
Ganancias acumuladas	-	189.381,52	-189.381,52
(-) Pérdidas acumuladas	-	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-	-	-
Ganancia Neta del Periodo	144.893,65	252.822,16	-107.928,51
(-) Pérdida Neta del Periodo	-	-	-
PATRIMONIO:	613.179,55	468.285,90	144.893,65
PASIVO:	1.474.355,17	1.873.771,34	-399.416,17
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.087.534,72	2.342.057,24	-254.522,52
TOTAL ACTIVO	2.087.534,72	2.342.057,24	-254.522,52
PRUEBA	-	-	-

NOTA 4-1-

CAPITAL.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

1.1. Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, y forman el Patrimonio, sumando a los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones del Capital, se realizan mediante reformas de constitución.

CAPITAL SUSCRITO COMPUESTO DE:		
Figuerola Beltrán Lucas Rodrigo	436.888,00	97,00
Figuerola Castro Rodrigo Fabián	4.504,00	1,00
Figuerola Castro Esteban Santiago	4.504,00	1,00
Figuerola Castro Gabo Fernando	4.504,00	1,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	450.400,00	100,00

En la Notaría Quinta del Cantón Cuenca se celebra la Escritura Pública N° 20150101005 08288 de fecha 26 de agosto del 2015, ante la Dra. María Consuelo Carrasco Piedra se incrementa el Capital Social a USD \$ 450.400,00 de USD \$ 400,00.

NOTA 4-2:

1.1. 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.

1.2. Ley Compañías, Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto

1.3. Reserva facultativa, de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.

1.4. Resultados acumulados Marco normativo.- La Superintendencia de Compañías y Valores, mediante resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 566 del 28 de octubre del 2011 determinó que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez a las NIIF, Reserva por Donaciones y Reservas por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF serán transferidos a la cuenta patrimonial "Resultados Acumulados" como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los accionistas.

1.5. El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

hubieren; utilizando para absorber pérdidas; o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 4-3:

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA

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 y Patrimonio.

La administración ha informado que las garantías para obtener créditos son cubiertas por los socios ante las entidades financieras.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2015

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.

COMPARACION RESULTADOS			
	Año 2015	Año 2014	Variación
Ventas	6.685.256,36	6.734.136,04	-48.879,68
(-) Descuento en ventas	-396.240,82	-5.566.884,18	5.170.643,36
UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN:	6.289.015,54	1.167.251,86	5.121.763,68
Otros Ingresos no Operativos:	10.334,81		
TOTAL INGRESOS	6.299.350,35		
Costo Operativo	4.976.092,29	-	4.976.092,29
Gastos no Operacionales, administrativos, financieros	1.104.715,60	-785.921,30	1.890.636,90
TOTAL COSTOS Y GASTOS	6.080.807,89	-785.921,30	6.866.729,19
UTILIDAD/PERDIDA AÑO ECONOMICO:	218.542,46	381.330,56	-162.788,10

NOTA:

Estado de Resultados, antes del reparto de Utilidades y cálculo del Impuesto a la Renta.

NOTA 5-1:

1.1. 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.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

1.2. 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.

1.3. Las cuentas de ingresos, costos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2015, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.

Se registran los ingresos provenientes de operaciones de los entes generadores de efectivo.

1.4. La clasificación de los Ingresos, Costos y Gastos que se revelan en el Estado de Resultados Integral, deben mantener la codificación contable otorgada por los Organismos de Control, básicamente en el Formulario 101 y demás Formularios instituidos por la SCVS.

1.5. La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades, cuando en Junta General aprueben los Estados Financieros.

OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Las Notas Contables Explicativas, a los Estados Financieros emitidos por la Administración, no se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Recomendamos establecer las Políticas Contables para la compañía que debe aplicar el Señor Contador y que cumpla lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera y Marco Conceptual, dentro de las Leyes afines vigentes en el Ecuador.

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 Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015", desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-000032-18, del 24 de diciembre del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2015, será presentado por separado hasta julio de 31 del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRL 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 SRL y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del Informe de Cumplimiento Tributario, en nuestro Informe de Cumplimiento Tributario se entregará al detalle.

• CONTINGENCIAS

La administración tributaria no ha revisado las declaraciones del impuesto a la renta a la fecha, consecuentemente la compañía mantiene contingencia por cualquier impuesto que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo la administración estima que de existir posibles observaciones que surjan no serán significativas.

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, su empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- ✓ Contabilidad de los informes financieros.
- ✓ Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- ✓ Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- ✓ Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- ✓ Proteger los derechos de sus socios.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

- ✓ Reconocer los derechos de terceros partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- ✓ Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.
- Instrumentos de Control Interno, que no dispone la Compañía:
 - ✓ Manuales Administrativos: Organigramas; Funciones y Responsabilidades; Proceso de Flujo de Documentos; Proceso de Compras y Ventas; otros Legales.
 - ✓ Manuales financieros: Manual del usuario del software contable; Plan de Cuentas conforme determinan los Organismos de Control y los Conceptos de todas y cada de las Cuentas de Mayor General y sus Auxiliares; Proceso de toma de Inventarios y Ajustes por diferencias; Políticas Contables; otros afines.

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

PARA: LOS SOCIOS DE MADERCENTER 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 MADERCENTER CIA. LTDA.

La administración de MADERCENTER CIA. 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 cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros esta 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.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE AÑO 2015

MADERCENTER CIA. LTDA.

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

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

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 el control interno debe ser ejecutado mediante la utilización de manuales, como son: Políticas Contables; manual de códigos contables; manual del usuario del sistema informático; organigramas; flujo grama de documentos; descripción de funciones y responsabilidades para funcionarios y trabajadores; Políticas administrativas para: manejo de caja chica, manejo de inventarios y sus ajustes, compras, ventas y sus créditos y procesos de registro contable; otros Legales; etc.

Cuenca, 6 de julio del 2016.



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