

# **PROVEMADERA S.A**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
PROVEMADERA S.A. POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2011.**



## **INFORME DE LOS AUDTORES INDEPENDIENTES**

**A los Señores Accionistas de Proveedor de Madera y Materiales de Construcción PROVEMADERA S.A.**

Quito, 21 de mayo del 2012

### **Informe sobre los estados financieros**

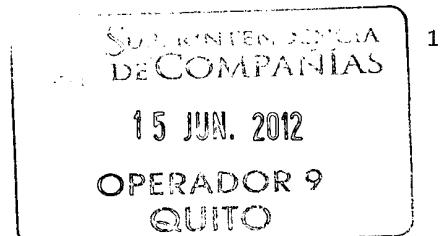
Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la compañía PROVEEDORA DE MADERA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, PROVEMADERA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros**

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC hasta el año 2011 y bajo las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF a partir del año 2012, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.



Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

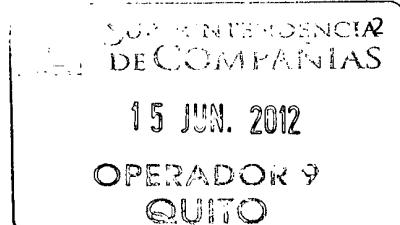
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión calificada de auditoría.

### **Opinión calificada**

En nuestra opinión, los referidos estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la compañía PROVEEDORA DE MADERA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, PROVEMADERA S.A. al 31 de diciembre de 2011, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC.

### **Período de transición de NEA a NIIF**

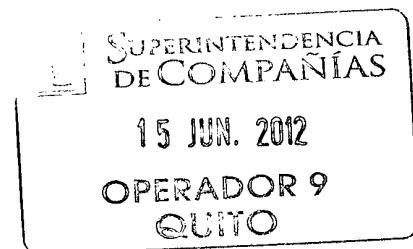
Provemadera S.A. de conformidad con la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, por encontrase ubicada dentro del tercer grupo (2012-2011) le corresponde aplicar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1ro. de enero del 2012. Siendo el año 2011 su período de transición a las NIIF, no ha



elaborado el cronograma de implementación hasta marzo del 2011 para emitir a la Superintendencia de Compañías hasta octubre del 2011; tampoco ha efectuado las conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, y en el caso del patrimonio neto inicial dejando de elaborar y aprobar por el directorio de la compañía hasta el 30 de septiembre del 2011 y de entregar al organismo de control societario hasta noviembre del 2011; ni ha efectuado las conciliaciones del estado de resultados del 2011 bajo las NEC al estado de resultados bajo NIIF; no ha efectuado las explicaciones sobre cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2011; ni ha realizado los asientos de ajuste extracontables al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, que debieron contabilizarse al 1ro de enero del 2012. Por la no realización de actividades inherentes al período de transición 2011, como justificativo técnico y expresando su compromiso de implementarlo en el segundo semestre del presente año 2012, remitió una comunicación de fecha 14 de mayo del 2012 a la Superintendencia de Compañías.

**SR-RNAE-664**  
**Mayo 21 de 2012**  
**Quito- Ecuador**

  
**Dr. Napoleón R. Andrade P.**  
**Auditor Independiente**  
**R.N.C.P.A No. 9.919**



**PROVEMADERA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

<b>ACTIVOS</b>		<b>31-Dic-11</b>	<b>31-Dic-10</b>	<b>01-Ene-10</b>
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja Bancos	(Nota 2)	94.988,00	43.920,92	97.418,43
Ctas.Cobrar a Clientes	(Nota 3)	168.854,70	205.594,52	186.051,86
Deudores Varios	(Nota 4)	190.892,37	130.115,23	80.700,30
Inventarios	(Nota 5)	711.959,65	574.339,68	529.450,78
Gastos Anticipados	(Nota 6)	153.763,78	48.300,82	29.819,88
<b>Total del Activo Corriente:</b>		<b>1.320.458,50</b>	<b>1.002.271,17</b>	<b>923.441,25</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(Nota 7)	191.451,73	199.343,91	162.998,30
OTROS ACTIVOS	(Nota 8)	750,42	4.784,91	4.284,66
<b>Total del Activo:</b>		<b><u>1.512.660,65</u></b>	<b>1.206.399,99</b>	<b>1.090.724,21</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>				
PASIVOS				
Pasivos Corto Plazo	(Nota 9)	1.206.091,10	926.118,94	941.661,97
<b>Total del Pasivo:</b>		<b>1.206.091,10</b>	<b>926.118,94</b>	<b>941.661,97</b>
PATRIMONIO	(Nota 10)	306.569,55	280.281,05	149.062,24
<b>Total del Pasivo Y Patrimonio:</b>		<b><u>1.512.660,65</u></b>	<b>1.206.399,99</b>	<b>1.090.724,21</b>

1.Las notas adjuntas son parte integrante  
de este estado financiero.  
2.Son saldos de auditoria a los 3 años, pero se  
dictamina únicamente al 31 de diciembre del 2011  
por cuanto la compañía no adopta las NIIF.

**PROVEMADERA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

		<b>31-Dic-11</b>	<b>31-Dic-10</b>
<b>INGRESOS</b>			
Ventas	(Nota 11)	4.467.398,77	5.065.300,12
Otros ingresos	(Nota 11)	19.576,18	945,04
<b>Total de Ingresos:</b>		<b>4.486.974,95</b>	<b>5.066.245,16</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costos Operativos	(Nota 12)	3.531.004,89	4.174.269,92
Gastos Administrativos	(Nota 13)	812.494,79	724.630,30
Gastos de Venta	(Nota 14)	60.226,02	14.739,90
Gastos Financieros	(Nota 15)	54.010,00	7.424,26
<b>Total Costos y Gastos:</b>		<b>4.457.735,70</b>	<b>4.921.064,38</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>29.239,25</b>	<b>145.180,78</b>

1. Las notas adjuntas son parte integrante  
de este estado financiero.  
2. Son saldos de auditoría a los 3 años, pero se  
dictamina únicamente al 31 de diciembre del 2011  
por cuanto la compañía no adopta las NIIF.

**PROVEMADERA S.A**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL
		LEGAL	DE CAPITAL	RESERVAS DE CAPITAL	POR APLICACION INICIAL DE NIIF	RESULTADOS	
<b>Saldo al 01 de Enero 2010</b>	<b>5.000,00</b>	<b>4.243,31</b>	<b>2.293,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.525,26</b>	<b>149.062,24</b>
Resoluciones de la Junta de Accionistas del 2010:							
Pago de Dividendos		0,00					0,00
Utilidad Neta y resultado integral del año						119.536,39	119.536,39
Efecto neto ajustes de auditoria externa						7.655,52	7.655,52
Transferencias de reservas de capital		2.552,93	0,00				2.552,93
Transferencia del efecto de adopción NIIF sobre resultados del 2010							
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2010</b>	<b>5.000,00</b>	<b>6.796,24</b>	<b>2.293,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>264.717,17</b>	<b>278.807,08</b>
Resoluciones de la Junta de Accionistas del 2011:							
Pago de Dividendos							
Otros movimientos menores (Aj. Auditoria)		7.259,04	0,00			-7.259,04 228,82 -1.705,60	-1.476,78
Utilidad Neta y resultado integral del año						29.239,25	29.239,25
<b>Saldo al 31 de diciembre 2011</b>	<b>5.000,00</b>	<b>14.055,28</b>	<b>2.293,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>285.220,60</b>	<b>306.569,55</b>

NOTA: Son saldos de auditoría a los 3 años, pero se dictamina únicamente al 31 de diciembre del 2011 por cuanto la compañía no adopta las NIIF.

**PROVEMADERA S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Efectivo recibido de clientes	4.524.085,91
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-4.485.674,48
Otros ingresos	19.576,18
<b>Efectivo neto (utilizado en) actividades de operación</b>	<b>57.987,61</b>
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Adquisición de activos fijos	7.413,94
Adquisición software	4.034,49
<b>Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión</b>	<b>11.448,43</b>
<b>CJA BANCOS</b>	
Aumento neto en caja y bancos	51.067,08
Comienzo del año	43.920,92
<b>Fin del año</b>	<b>94.988,00</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA PERDIDA NETA Y EL FLUJO DE CAJA NETO (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación	
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>29.239,25</b>
Depreciación de activos fijos	22.315,52
Impuesto a la renta - impuesto mínimo	-2.739,34
<b>total</b>	<b>19.576,18</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	
(Aumentos) disminuciones:	
Cuentas por cobrar clientes	37.110,96
Pagos anticipados	-105.462,96
Deudores	-60.777,14
Inventarios	-137.619,97
Cuentas por pagar a proveedores	-355.396,34
Obligaciones patronales	-22.471,83
Obligaciones tributarias	10.870,74
Cartas de Crédito Bancarias	558.578,04
Otras cuentas por pagar	20.143,53
Porción corriente pasivo largo plazo	64.197,15
<b>Total</b>	<b>9.172,18</b>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de operación	<b>57.987,61</b>

**PROVEMADERA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**Nota 1.- OPERACIONES DE LA EMPRESA Y POLITICAS CONTABLES SEGUIDAS**

**1.1 OPERACIONES**

PROVEMADERA S.A. es una empresa nacional, está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la venta y comercialización de materiales para la construcción que se brinda al consumidor final y a constructores.

La compañía el 9 de Julio de 1996 se constituyó bajo la denominación de **Proveedora de Madera y Materiales de Construcción PROVEMADERA S.A.** según consta en la escritura celebrada en la Notaria Quinta del cantón Quito. La empresa el 24 de enero del 2006, realizo el aumento de capital y reforma de estatutos, según consta en la escritura celebrada en la Notaria Décimo Sexta del Cantón Quito. La compañía el 9 de marzo del 2006 ratifica la cláusula de antecedentes de la escritura de constitución y deja constancia que el depósito bancario posterior a la constitución constituyó al aumento de capital. La empresa en el mes de marzo del 2011 inicio la importación de madera, de los países China, Colombia y Brasil para su comercialización dentro del país. La comercialización de la madera se lo realiza en los almacenes de la ciudad de Quito en los puntos de venta: Santiago, Gatazo, Victoria, Guamaní, Maldonado, Marianitas y Carcelén.

**1.2 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Preparación de los estados financieros.-**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 31 de marzo del 2000 (fecha a la cual los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las pautas de ajuste y conversión contenidas en la NEC 17.

Al 31 de diciembre del 2011 no ha elaborado y presentado estados financieros comparativos con observancia de las NIIF, como se establece en la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías.

Las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros, son las siguientes:

**Bases de presentación.-**

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico.

Caja-Bancos.- Representa el efectivo disponible en caja general, caja chica, fondo rotativo, y, saldos de bancos.

Ingresos por Servicios, Costo y Gastos.- Los ingresos por la venta de servicios, su costo y sus gastos, son generados y relacionados a su giro social; éstos son reconocidos en resultados en el período en que éstos se realizan, mediante el método devengado o sea cuando se conocen.

Valuación de Propiedad, Planta y Equipo.- Se muestran al costo de adquisición para muebles y enseres, vehículos, equipos de computación, equipos de oficina, equipos pesados y otros equipos. Estos activos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para muebles y enseres, equipos de oficina, herramienta menor y otros equipos; de 3 años para los equipos de computación; y, de 5 años para vehículos, equipos pesados.

Otros Activos.- Constituye la póliza de seguros y cuentas por liquidar, registrados a su costo de adquisición.

Provisión para Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta.- Están constituida de acuerdo con disposiciones legales a las tasas del 15% para participación de trabajadores y 25% para impuesto a la renta y son registrados en los resultados del año.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que forme segregando un 5% de las utilidades líquidas, hasta que la reserva alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Aportes Futuras Capitalizaciones.- Incluye valores entregados por los socios en efectivo o especie con la finalidad de mantener una reserva que puede posteriormente capitalizarse requiriendo para ello de la correspondiente escritura pública; estos aportes se encuentran soportados en las respectivas Actas de Junta General de Socios de fecha OJO . Siendo una cuenta de reserva de capital, incluye valores de revalorización de activos. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

## Nota 2.- CAJA – BANCOS

Un resumen de Caja – Bancos por clasificación principal, es como sigue:

	<b>2011</b>
Caja General	0,00
Bancos	94.988,00
<b>Suman:</b>	<b>94.988,00</b>

Al 31 de diciembre del 2011 en la empresa no existió disponible en caja para ser depositado en los bancos.

El saldo de Bancos al 31 de diciembre del 2011, está conformado por las cuentas corrientes: Nº 0380600221 del Banco Internacional, por US\$22.190,86; No. 090026347 del Produbanco, por US\$67.841,04; y, No. 1817014123 del Banco del Austro, por US\$4.956,10.

### **Nota 3.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de Documentos y Cuentas por Cobrar por clasificación principal, es como sigue:

	<b>2011</b>
Cuentas por Cobrar a Clientes	170.560,27
Provisión Cuentas Incobrables	1.705,60
<b>Suman:</b>	<b>168.854,67</b>

Al 31 de diciembre del 2011, el saldo está conformado por: clientes con facturas \$ 96.983,95, clientes cheques posfechados \$ 73.576,35, este ultimo valor bajo la custodia de la gerencia.

### **Nota 4.- DEUDORES**

Un resumen de Deudores por clasificación principal, es como sigue:

	<b>2011</b>
Cuentas por Cobrar Empleados	24.557,90
Impuestos Fiscales	162.954,47
Cuentas por Cobrar a Terceros	3.380,00
<b>Suman:</b>	<b>190.892,37</b>

### **Nota 5.- INVENTARIOS**

Está conformado por productos terminados de tableros procesados por nuestros proveedores, pegas y herrajes, que son objeto de nuestra comercialización, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2011 ascendió a \$ 711.959,65, existentes en los almacenes siguientes

ALMACEN	<b>2011</b>
Santiago	96.749,04
Gatazo	36.747,64
Victoria	14.031,60
Guamani	160.811,53
Maldonado	30.667,79
Carcelen	111.946,15
Marianitas	19.916,25
Oficinas	241.089,65
<b>Suman:</b>	<b>711.959,65</b>

### **Nota 6.- GASTOS ANTICIPADOS**

Un resumen de Gastos Anticipados por clasificación principal, es como sigue:

	<b>2011</b>
Anticipo Proveedores Servicios	2.984,76
Anticipo de Compras	1.289,59
Garantías	15.000,00
Anticipo Importaciones	134.480,43
<b>Suman:</b>	<b>153.763,78</b>

#### **Nota 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de Propiedad, Planta y Equipo por clasificación principal, es como sigue:

2011	COSTO ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA	COSTO ACTUAL
Muebles Enseres	7.132,24	1.460,72	5.671,52
Equipo de Computación	20.260,63	11.810,57	8.450,06
Equipos de Oficina	4.754,15	2.201,45	2.552,70
Maquinaria y Equipo	242.766,39	67.988,94	174.777,45
<b>Suman:</b>	<b>274.913,41</b>	<b>83.461,68</b>	<b>191.451,73</b>

Los activos fijos se deprecian por el método de línea recta, calculado al 10% (10 años) la maquinaria, equipos de oficina y muebles y enseres; y, al 33,33% (3 años) el equipo de cómputo.

#### **Nota 8.- OTROS ACTIVOS**

El saldo de la cuenta Otros Activos al 31 de diciembre del 2011 está constituido por el Software Contable, el mismo que se amortiza en 3 años equivalente al 33,33 % anual.

2011	COSTO ADQUISICION	AMORTIZACION ACUMULADA	COSTO ACTUAL
Software Contable	7.177,00	6.426,58	750,42
<b>Suman:</b>	<b>7.177,00</b>	<b>6.426,58</b>	<b>750,42</b>

#### **Nota 9.- PASIVO CORTO PLAZO**

Un resumen de Pasivos Corto Plazo por clasificación principal, es como sigue:

	<b>2011</b>
Cuentas por Pagar a Proveedores	434.003,72
Obligaciones Patronales	33.806,60
Obligaciones Tributarias	91.626,28
Carta de Crédito Bancarias	558.578,04
Otras Cuentas por Pagar	23.879,31
Porción Cte. Pasivo Largo Plazo	64.197,15
<b>Suman:</b>	<b>1.206.091,10</b>

## **Nota 10.- PATRIMONIO**

Un resumen del Patrimonio por clasificación principal, es como sigue:

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2011</b>
Capital Social	5.000,00
Reserva Legal	14.055,28
Reserva de Capital	2.293,67
Utilidades Ejercicios Anteriores	255.981,35
Utilidad del Ejercicio 2011	29.239,25
<b>Suman:</b>	<b>306.569,55</b>

La integración del capital en cada uno de los años, es la siguiente:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>No de Participaciones</b>	<b>%</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>2011</b>
Muñoz Luna Juan Armando	2.350	47%	1,00	2.350,00
Muñoz Luna Mario	2.350	47%	1,00	2.350,00
Muñoz Luna Matilde	100	2%	1,00	100,00
Alexandra Araujo Pine	100	2%	1,00	100,00
Muñoz Nieto María Belén	100	2%	1,00	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.000</b>	<b>100</b>		<b>5.000,00</b>

## **Nota 11.- VENTAS**

Un resumen de las Ventas, por cada uno de los almacenes, al 31 de diciembre del 2011 fue como sigue:

<b>ALMACENES</b>	<b>2011</b>
Santiago	1.729.311,88
Gatazo	479.328,02
Victoria	128.943,91
Guamání	728.223,74
Maldonado	252.800,27
Carcelen	887.635,59
Marianitas	261.155,36
<b>SUMAN:</b>	<b>4.467.398,77</b>

En el año 2011, los Otros Ingresos por \$ 19.576,18 corresponde a lo siguiente:

	<b>2011</b>
Cobro a Seguros	18.967,33
	608,85
<b>Suman:</b>	<b>19.576,18</b>

#### **Nota 12.- COSTOS DE VENTAS**

Un resumen de los Costos por clasificación principal, es como sigue:

<b>RUBROS</b>	<b>2011</b>
Costo de Inventarios	3.619.179,05
Cambios internos	-4.942,44
Descuento en Compras	-83.231,72
<b>Suman:</b>	<b>3.531.004,89</b>

#### **Nota 13.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Un resumen de los Gastos Administrativos por clasificación principal, es como sigue:

<b>RUBROS</b>	<b>2011</b>
Obligaciones Patronales	345.627,27
Otros Gastos de Personal	49.866,99
Servicios Básicos	23.698,20
Otros Servicios	166.536,54
Suministros y Materiales	12.962,18
Contribuciones y Afiliaciones	10.144,74
Mantenimiento y Reparación	34.387,37
Donaciones	4.804,69
Gastos de Gestión	140.012,17
Depreciación Activos Fijos	22.312,52
Amortización Otros Activos	2.142,12
<b>SUMAN</b>	<b>812.494,79</b>

#### **Nota 14.- GASTOS DE VENTA**

Un resumen de los Gastos de Venta por clasificación principal, es como sigue:

<b>RUBROS</b>	<b>2011</b>
Mantenimiento vehículos	19.415,71
Combustible y Lubricantes	18.012,72
Fletes y Transportes	1.859,21
Publicidad y Propaganda	13.132,61
Honorarios Profesionales	7.805,77
<b>SUMAN</b>	<b>60.226,02</b>

## **Nota 15.- GASTOS FINANCIEROS**

Un resumen de los Gastos Financieros por clasificación principal, es como sigue:

RUBROS	2011
Comisiones Bancarias	16.832,33
L/C Importaciones	2.493,94
Intereses y Mora	28.292,68
Recep. Comercio Exterior	4.577,78
Otros Gastos Financieros	1.813,27
<b>Suman:</b>	<b>54.010,00</b>

## **Nota 16.- DIFERENCIAS ENTRE REGISTROS CONTABLES Y AUDITORIA**

Los ajustes y reclasificaciones correspondientes al año 2011 fueron discutidos, analizados y aceptados por el Contador, comprometiéndose a registrarlos en la contabilidad. El efecto es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA
		DEBITO	CREDITO	
<b>Activo</b>				
Caja-Bancos	168.564,35		73.576,35	94.988,00
Cuentas por Cobrar a Clientes	96.983,95	73.576,35		170.560,27
Provisión Cuentas Incobrables	0,00		1.705,60	1.705,60
Deudores Varios	190.892,37			190.892,37
Inventarios	711.730,83	228,82		711.959,65
Gastos Anticipados	153.763,78			153.763,78
Muebles y Enseres	7.132,24			7.132,24
Equipos de Computación	20.260,63			20.260,63
Equipos de Oficina	4.754,15			4.754,15
Maquinaria y Equipos	242.766,39			242.766,39
Depreciación Acumulada	83.461,68			83.461,68
Otros Activos	7.177,00			7.177,00
Amortización Acumulada	6.426,58			6.426,58
<b>Pasivos</b>				
Pasivos Corto Plazo	1.141.893,95		64.197,15	1.206.091,10
<b>Patrimonio</b>				
Capital Social	5.000,00			5.000,00
Reservas	9.089,91		7.259,04	16.348,95
Utilidad Ejercicios Anteriores	264.717,17	8.964,64	228,82	255.981,35
Utilidad Ejercicio 2011	29.239,25			29.239,25
<b>Ingresos</b>				
VENTAS	4.467.398,77			4.467.398,77

OTROS INGRESOS	19.576,18			19.576,18
<b>Costos y Gastos</b>				
COSTO DE INVENTARIOS	3.531.004,89			3.531.004,89
GASTOS DE ADMINISTRACION	872.720,81	2.142,12	62.368,14	812.494,79
GASTOS DE VENTA	0,00	60.226,02		60.226,02
GASTOS FINANCIEROS	54.010,00			54.010,00

#### Nota 17.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El año 2011, respecto del impuesto a la renta, se encuentra abierto a revisión por parte de las autoridades correspondientes.

#### Conciliación contable tributaria

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre el año terminado al 31 de diciembre del 2011.

Utilidad del año	US\$ 29.239,25
Menos- Participación a los trabajadores (15%)	4.385,89
Base tributaria	24.853,36
Tasa impositiva	24%
Impuesto a la Renta	5.964,81
Menos- Anticipo pagado	55.892,71
Menos- Retenciones en la fuente	122.208,74
Saldo a favor del contribuyente	116.243,93

#### Otros asuntos

La empresa PROVEMADERA S.A. tiene como política presentar la declaración anual del **impuesto a la renta** en forma puntual, conforme al noveno dígito de su número de RUC. En la mencionada declaración constan todos los ingresos operacionales y de otros ingresos; y se deducen los costos y gastos del ejercicio económico 2011. En la Conciliación Tributaria de formulario 101 llegarán a establecer la base imponible correspondiente a la que se aplicarán el 24% del impuesto a la renta y se deducirán los anticipos y retenciones.

PROVEMADERA S.A. presentó mensualmente sus declaraciones al **impuesto al valor agregado IVA** durante el año 2011 y pagó la diferencia resultante de imputar los créditos fiscales correspondientes a las compras y gastos permitidos por la Ley; y, al 31 de diciembre del 2011 declara un crédito tributario de US\$ 116.243,93.

PROVEMADERA S.A. ha efectuado **retenciones en la fuente** por diversos conceptos, y dichos valores han sido declarados y pagados al Servicio de Rentas Internas. Además al 31 de diciembre del 2011, quedó pendiente de declararse y pagarse US\$ 2.050,61 en total. La compañía si reportó valores en roles de pago en el campo 302 pagados en relación de

dependencia de todos los meses del año 2011 en el formulario 103; de la auditoría realizada en los roles de pago informamos que 3 empleados superan las bases imponibles.

PROVEMADERA S.A. realizó **retenciones del IVA** del 30% en compras, el 70% en pago por servicios y el 100% en pagos inclusive a personas no obligadas a llevar contabilidad; estas retenciones fueron declaradas mensualmente y reintegradas al Ministerio de Economía y Finanzas en forma puntual. El saldo a diciembre 2011 es de US\$805,47 y será pagado y declarado en el mes de enero del 2012.

PROVEMADERA S.A. respecto de los **anticipos del impuesto a la renta** para el año 2011, calculará de conformidad con las normas establecidas por el SRI, y se comprometerá al pago dentro de los plazos respectivos. El año inmediato anterior 2010 cumplió con el pago de los Anticipos comprometidos.

#### **Nota 18.- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Mediante la Resolución No. 086.Q.ICI.003 y No. 06.Q.ICI.004, emitidas por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2007, se dispuso que se consideren de adopción obligatoria las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Auditoría t Aseguramiento, NIA" a partir de enero del 2009, fecha desde la cual se derogan las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC y las Normas Ecuatorianas de Auditoría.

A través de la Resolución No. 08-G-DSC.010 expedida el 20 de noviembre del 2008 se expidió el Cronograma de Aplicación Obligatoria de la Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de la compañías y entes de control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías dentro de la cuales en el Grupo 3 (Años 2012-2011) se incluye a Provemadera S.A., le correspondía aplicar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1ro. de enero del 2012; y, siendo el año 2011 período de transición a las NIIF, debió elaborar y presentar estados financieros comparativos con observancia de las NIIF, a partir del año 2011, pero no lo hizo como lo informa mediante comunicación del 14 de mayo del 2012 a la Superintendencia de Compañías, en la cual le expone las razones y justificativos por lo que hasta la fecha no se ha capacitado al personal contable, ni remitido el Cronograma de Implementación de las NIIF; pero también expresa, su compromiso de cumplir su obligación en el segundo semestre del año 2012.

#### **Nota 19.- EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de diciembre del 2011 y a la fecha de emisión de estos financieros (mayo del 2012) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos.

Estas notas aclaratorias forman parte de los estados financieros en conjunto.