

PROVEMADERA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

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, realizó 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 y en el año 2012 amplió a los países de Chile y España, 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 (cerrado en mayo del 2013), Guamaní, Maldonado, Marianitas y Carcelén.

1.2 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros hasta el 31 de diciembre del 2011 fueron 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.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 se han elaborado y presentado 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.

Nota 2.- CAJA – BANCOS

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

| | 2012 |
|---------------|------------------|
| Caja General | 40,00 |
| Bancos | 88.135,35 |
| Suman: | 88.175,35 |

Al 31 de diciembre del 2012 en la empresa no existió disponible en caja para ser depositado en los bancos; su saldo correspondió al Local Victoria US\$20,00 y al Local Maldonado US\$20,00.

El saldo de Bancos al 31 de diciembre del 2012, está conformado por las cuentas corrientes: N° 0380600221 del Banco Internacional por US\$28.619,85; No. 090026347 del Produbanco por US\$48.222,18; y, No. 181701412-3 del Banco del Austro por US\$11.293,22.

Nota 3.-CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

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

| | 2012 |
|-------------------------------|-------------------|
| Cuentas por Cobrar a Clientes | 458.291,90 |
| Provisión Cuentas Incobrables | (7.800,60) |
| Suman: | 450.491,30 |

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de US\$458.663,41 está conformado por: clientes con facturas \$342.600,16, clientes cheques posfechados \$107.249,08 bajo la custodia de la gerencia, y cheques de clientes devueltos por el banco US\$8.814,17.

Nota 4.- DEUDORES

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

| | 2012 |
|-----------------------|------------------|
| Anticipos a Empleados | 1.150,12 |
| Accionistas | 27.684,84 |
| Suman: | 28.834,96 |

Los anticipos a empleados corresponde a: Consuelo Correa US\$500,00, Andrea Garzón US\$150,00, María Belén Muñoz Nieto US\$200,00, Patricio Muñoz Pinto US\$200,12 y Karen Vásquez US\$100,00.

El saldo corresponde al accionista Mario Muñoz por US\$27.684,84

Nota 5.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2012 de US\$1.028.478,65 está conformado por **productos terminados por US\$1.023.147,77** tableros importados y procesados por nuestros proveedores, pegas y herrajes, que son objeto de nuestra comercialización; y, **por productos en proceso por US\$5.330,88**. Los productos terminados, existieron a esa fecha en los siguientes almacenes:

| ALMACEN | 2012 |
|---------------|---------------------|
| Santiago | 115.080,61 |
| Gatazo | 40.371,14 |
| Victoria | 7.523,83 |
| Guamani | 294.447,41 |
| Maldonado | 32.393,17 |
| Carcelen | 178.771,04 |
| Marianitas | 14.486,23 |
| Oficinas | 340.074,34 |
| Suman: | 1.023.147,77 |

Los productos en proceso, correspondió a tableros que salieron para ranurar al proveedor de ese servicio, en la cantidad de 144 del artículo BM6815BLANIC que a un costo unitario de US\$37,0201 significó el valor total de 5.330,88.

Nota 6.- GASTOS ANTICIPADOS

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

| | 2012 |
|--------------------------|-------------------|
| Impuestos Fiscales | 330.742,69 |
| Proveedores de activos | 20.138,73 |
| Proveedores de servicios | 5.020,05 |
| Garantías | 9.400,00 |
| Anticipo Importaciones | 97.320,94 |
| Suman: | 462.622,41 |

Los impuestos fiscales comprenden: 12% IVA Compras US\$78.567,39; 2% Retención en la Fuente US\$72.773,31; Anticipo Impuesto a la Renta US\$98.676,41; e Impuesto Salida de Divisas US\$80.725,58.

El saldo de proveedores de activos corresponde a la empresa Multimportaciones S.A. por USD \$ 20.138,73 por la compra de sierras.

El saldo de proveedores de servicios de USD\$ 5.020,05 corresponde a varios proveedores de servicios.

El saldo de garantías corresponde: \$ 2.000,00 Ing. Francisco Vallejo, Bodega Marianitas; \$ 1.000,00 Naviera Transoceanica, contenedores; y, USD \$ 6.400,00 Naviera GRENADES, importación.

El saldo de \$ 97.320,94 corresponde a los costos y gastos por las importaciones de madera en países como China, Brasil, España y Otros.

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 | 15.847,63 | 5.538,91 | 10.308,72 |
| Equipo de Computación | 13.141,90 | 8.957,58 | 4.184,32 |
| Equipos de Oficina | 4.754,15 | 4.754,15 | 0,00 |
| Maquinaria y Equipo | 328.732,86 | 111.491,93 | 217.240,93 |
| Suman: | 362.476,54 | 130.742,57 | 231.733,97 |

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 2012 está constituido por el Software Contable, el mismo que se amortiza en 3 años equivalente al 33,33 % anual.

| 2012 | COSTO ADQUISICION | AMORTIZACION ACUMULADA | COSTO ACTUAL |
|-------------------|----------------------|---------------------------|-----------------|
| Software Contable | 8.677,00 | 7.378,73 | 1.298,27 |
| Suman: | 8.677,00 | 7.378,73 | 1.298,27 |

Nota 9.- PASIVO CORTO PLAZO

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

| | 2012 |
|--|---------------------|
| Proveedores Nacionales | 643.318,90 |
| Proveedores del Exterior | 366.007,78 |
| Gastos Desaduanización | 920,26 |
| Provisiones Empleados | 53.562,63 |
| Provisión Jubilación | 29.390,67 |
| Documentos por Pagar (Cartas de Crédito) | 729.168,49 |
| Otras Obligaciones Corrientes | 149.021,05 |
| Suman: | 1.971.389,78 |

El saldo de USD \$ 643.318,90 corresponde a proveedores nacionales USD \$ 629.359,79 y proveedores de servicios USD \$ 13.959,11; En los proveedores el valor más importante corresponde a la empresa Edimca S.A. por USD \$ 587.708,08.

Nota 10.- PATRIMONIO

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

| PATRIMONIO | 2012 |
|----------------------------------|-------------------|
| Capital Social | 5.000,00 |
| Reserva Legal | 16.569,28 |
| Reserva de Capital | 2.293,67 |
| Utilidades Ejercicios Anteriores | 254.664,32 |
| Utilidad del Ejercicio 2012 | 47.751,35 |
| Resultado aplicación NIIF | -6.033,49 |
| Suman: | 320.245,13 |

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

| ACCIONISTAS | No de Participaciones | % | Valor Unitario | 2011 |
|-------------------------|------------------------------|------------|-----------------------|-----------------|
| 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 Maria Belén | 100 | 2% | 1,00 | 100,00 |
| TOTAL | 5.000 | 100 | | 5.000,00 |

Nota 11.- VENTAS

Un resumen de las Ventas, por cada uno de los almacenes, al 31 de diciembre del 2012 fue como sigue:

| ALMACENES | 2012 |
|------------------|---------------------|
| Santiago | 1.589.142.79 |
| Gatazo | 397.414.48 |
| Victoria | 113.888.46 |
| Guamani | 969.897.82 |
| Maldonado | 283.814.30 |
| Carcelén | 1.064.560.60 |
| Marianitas | 186.676.49 |
| SUMAN | 4.605.394,94 |

En el año 2012, no existieron Otros Ingresos, pero si Descuentos en Ventas por US\$1.409,79 y Devoluciones en Ventas por US\$301,94.

Nota 12.- COSTOS DE VENTAS

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

| RUBROS | 2012 |
|----------------------|---------------------|
| Costo de Inventarios | 3.517.303,23 |
| Cambios internos | 2.624,77 |
| Descuento en Compras | -11.346,82 |
| Suman: | 3.508.581,18 |

Nota 13.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

| RUBROS | 2012 |
|-----------------------------------|-------------------|
| Obligaciones Patronales | 284.533,71 |
| Otros Gastos de Personal | 135.970,23 |
| Honorarios, Comisiones y Dietas | 3.055,00 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 10.113,49 |
| Propiedad, Planta y Equipo | 2.544,76 |
| Amortizaciones | 952,15 |
| Otros Gastos | 54.190,93 |
| SUMAN | 491.360,27 |

Nota 14.- GASTOS DE VENTA

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

| RUBROS | 2012 |
|---|-------------------|
| Mantenimiento y Reparaciones | 45.784,95 |
| Arrendamiento Operativo | 175.038,35 |
| Comisiones | 437,13 |
| Promoción y Publicidad | 11.980,23 |
| Combustibles | 20.141,45 |
| Seguros y Reaseguros | 764,53 |
| Transporte | 2.507,85 |
| Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones | 24.657,26 |
| Propiedad, Planta y Equipo | 21.268,65 |
| Otros Gastos | 141.079,71 |
| SUMAN | 443.660,11 |

Nota 15.- GASTOS FINANCIEROS

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

| RUBROS | 2012 |
|--------------------------|------------------|
| Intereses | 45.655,31 |
| Comisiones | 22.077,95 |
| Otros Gastos Financieros | 15.528,39 |
| Suman: | 83.261,65 |

Nota 16.- DIFERENCIAS ENTRE REGISTROS CONTABLES Y AUDITORIA

Los ajustes y reclasificaciones correspondientes al año 2012 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 | |
| Activo | | | | |
| Caja-Bancos | 96.989,52 | | 8.814,17 | 88.175,35 |
| Cuentas por Cobrar a Clientes | 449.849,24 | 8.814,17 | 371,51 | 458.291,90 |
| Provisión Cuentas Incobrables | -8.172,11 | 371,51 | | -7.800,60 |
| Deudores Varios | 39.973,49 | 27.684,84 | 38.823,37 | 28.834,96 |
| Inventarios | 1.043.193,89 | | 14.715,24 | 1.028.478,65 |
| Gastos Anticipados | 492.622,41 | | 30.000,00 | 462.622,41 |
| Propiedad, Planta y Equipo | 371.153,54 | | 8.677,00 | 362.476,54 |
| Depreciación Acumulada | -138.121,30 | 7.378,73 | | -130.742,57 |
| Otros Activos | 0,00 | 8.677,00 | | 8.677,00 |
| Amortización Acumulada | 0,00 | | 7.378,73 | -7.378,73 |
| Pasivos | | | | |
| Pasivos Corto Plazo | -2.001.389,78 | 30.000,00 | | -1971.389,78 |
| Patrimonio | | | | |
| Utilidad Ejercicios Anteriores | -280.518,09 | 25.853,77 | | -254.664,32 |

Nota 17.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El año 2012, 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 2012.

| | |
|---|----------------|
| Utilidad del año | US\$ 76.820,00 |
| Menos- Participación a los trabajadores (15%) | 11.523,27 |
| Base tributaria | 65.296,73 |
| Tasa impositiva | 23% |
| Impuesto a la Renta | 15.018,68 |
| Menos- Anticipo pagado | 33.519,72 |
| Menos- Retenciones en la fuente | 8.534,35 |
| Saldo a favor del contribuyente | 71.013,40 |

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 2012. En la Conciliación Tributaria de formulario 101 llegarán a establecer la base imponible correspondiente a la que se aplicarán el 23% 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 2012 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\$ 71.013.40.

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. La compañía si reportó valores en roles de pago en el campo 302 pagados en relación de dependencia de todos los meses del año 2012 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 2012 es de US\$ 258,23 y será pagado y declarado en el mes de enero del 2013.

PROVEMADERA S.A. respecto de los **anticipos del impuesto a la renta** para el año 2012, calculará de conformidad con las normas establecidas por el SRI, y se comprometerá al pago dentro de los plazos respectivos. El año inmediato anterior 2011 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, 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, situación que se ha cumplido; 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 en ese año, es el 24 de abril del 2013 cuando remite a dicha Superintendencia la comunicación anexando el Cronograma de Implementación de las NIIF, la conciliación del patrimonio neto por periodo de transición, el formulario de la fase 3 y los balances comparativos al 31 de diciembre del 2011, teniendo el

compromiso de entregar los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, hasta el 15 julio del 2013.

Nota 19.- EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2012 y a la fecha de emisión de estos financieros (julio 1ro. del 2013) 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 del los estados
financieros en conjunto.**