

PLANFORTEK S.A.PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera Completas
(NIF's)**

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2014
(Expresado en Dólares)

ACTIVOS	NOTAS	31/12/2014	%	31/12/2013	%
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	691,03	20,29%	17.974,22	79,14%
Impuestos	4	1.713,96	50,34%	2.286,69	10,07%
Otras Cuentas por Cobrar a CP	5	1.000,00	29,37%	2.450,00	10,79%
Total Activo Corriente		3.404,99	100,00 %	22.710,91	100,00 %
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad Planta y Equipo					
Propiedad Planta y Equipo	6	-	0,00%	-	0,00%
(-) Depreciación Acumulada		-	0,00%	-	0,00%
Total Activo Fijo		-	0,00 %	-	0,00 %
Total Activo No Corriente		-	0,00 %	-	0,00 %
TOTAL ACTIVO		3.404,99	100,00 %	22.710,91	100,00 %
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	7	-	0,00%	16.413,76	72,27%
Beneficios a Empleados C/P	8	-	0,00%	859,35	3,78%
IESS por Pagar	9	-	0,00%	137,59	0,61%
Obligaciones Tributarias	10	-	0,00%	1.095,53	4,82%
Cuentas por Pagar Accionistas	11	9.043,29	265,59%	939,60	4,14%
Total Pasivo Corriente		9.043,29	265,59 %	19.445,84	85,62 %
PASIVO NO CORRIENTE					
Jubilación Patronal por Pagar	12	-	0,00%	0,00%	0,00%
Total Pasivo No Corriente		-	0,00 %	-	0,00 %
TOTAL PASIVOS		9.043,29	265,59 %	19.445,84	85,62 %
PATRIMONIO					
Capital Social	13	800,00	23,49%	800,00	3,52%
Resultados Acumulados		2.465,07	72,40%	-	0,00%
Resultado del Ejercicio		-8.903,37	-261,48%	2.465,07	10,85%
TOTAL PATRIMONIO		-5.638,30	-165,59 %	3.265,07	14,38 %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.404,99	100,00 %	22.710,91	100,00 %

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2014
(Expresado en Dólares)

RUBROS	NOTAS	31/12/2014
INGRESOS	14	
Ingresos Netos		-
Total Ingresos		-
COSTO DE VENTA		
Costo de Ventas	15	8.903,37
Total Costo de Ventas		8.903,37
GASTOS		
Gastos de Administracion	16	91,83
Total de Gastos		91,83
Total Costos y Gastos		8.995,20
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		-8.995,20
(-) 15% Participación Trabajadores		-
(-) 22% Impuesto a la Renta		-
UTILIDAD NETA	-	8.995,20

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2014

(Expresado en Dólares)

Flujos de efectivo de las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	-
Efectivo pagado prov y empleados	(24.604,17)
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Impuestos pagados	(782,71)
Efectivo recibido del seguro	-
Efectivo miscelaneo recibido	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(25.386,88)

Flujos de efectivo de las actividades de inversión:

Adquisicion de activos fijos	-
Baja de activos fijos	-
Producto de la venta de activos fijo	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-

Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento

Proveniente de documentos por pagar	-
Proveniente de nueva deuda a largo plazo	8.103,69
Dividendos pagados	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	8.103,69

Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo

(17.283,19)

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año

17.974,22

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año

691,03

Conciliación

Utilidad neta (8.903,37)

Ajustes para conciliar la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación:

Provisión para cuentas de cobro dudoso	-
Retención Fuente Sobre Dividendos	-
Castigos de cuentas por cobrar	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-
Ajuste Participación Trabajadores	-
Ajuste Impuesto a la Renta	-
Retiro de muebles y enseres	-

(Aumento)/disminución en:

Cuentas por cobrar:	
Clientes	-
Accionistas	-
Inventarios	-
Gastos pagados por anticipado	1.450,00
Cuentas por cobrar largo plazo	-
Otros activos	572,73

Aumento/(disminución) en:

Cuentas por pagar proveedores	(16.413,76)
Impuesto a la renta por pagar	(782,71)
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	(1.309,76)
Sueldos y Beneficios por Pagar	-
Total Ajustes	(16.483,51)

Efectivo neto provisto por las actividades de operación

(25.386,88)

PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS

ANÁLISIS FINANCIERO

El presente análisis, consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral. El objetivo principal de este estudio, se basará en la estructura porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros y su connotación, y la interpretación de las mismas mediante el uso de ratios financieros.

En lo concerniente al Estado de Situación Financiera de la Compañía, la estructura actual de los Estados Financieros muestra lo siguiente: el 100% de los Activos, corresponden a Activos Corrientes, en donde los Impuestos son el rubro más significativos con un porcentaje del 50,34% del total de Activos respectivamente.

Por otro lado, del total de Pasivos y Patrimonio, el rubro de mayor relevancia son los Pasivos Corrientes con el 37,70%, en el cual las Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales representan el 16,06% del total de Pasivos y Patrimonio.

En relación a los resultados obtenidos en el Ejercicio, observamos que la Compañía tiene Costos que representan el 78.64%.

Para profundizar en el análisis de la situación financiera de la empresa, se estudiará los principales Ratios financieros del ejercicio económico, el mismo que se detalla a continuación:

Liquidez

El índice de liquidez permite evaluar si la compañía se encuentra en capacidad de cubrir sus obligaciones a Corto Plazo. Cabe indicar, que si el ratio es mayor a 1 la empresa tiene mejor capacidad de cubrir sus pasivos de Corto Plazo.

RAZON DE LIQUIDEZ				
<u>Activo Corriente</u>	=	<u>3.404,99</u>	=	0,38
<u>Pasivo Corriente</u>		9.043,29		

Actualmente la empresa **PLANFORTEK** no tiene la liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, porque la pérdida obtenida en el año 2014 ocasionó muchos pasivos por cancelar.

Razón Deuda

RAZON DE LA DEUDA				
<u>Deuda Total</u>	=	9.043,29	=	2,66
<u>Total de Activos</u>		3.404,99		

Este resultado muestra que cada dólar invertido en Activos, la empresa se financia con **USD \$ 2.66** de deuda, lo cual significa que la Compañía financieramente se encuentra demasiado apalancada por terceros ajenos. Esto es muy grave si no se logra inmediatamente la rentabilidad deseada para cancelar los pasivos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2014

NOTA 1.- OPERACIONES

El objeto social de la Compañía es Estimación e Inventario de Existencias Maderables, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

a) Bases de Medición

Los Estados Financieros de **PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda Funcional y de Presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) Instrumentos Financieros

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

i. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

d) Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

f) Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

g) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS** provienen de la estimación e Inventario de Existencias Maderables.

h) Costo de Servicios

El costo de los servicios que comercializa **PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS** incluye: los Costos de transformación de la madera.

i) Estado de Flujo de Efectivo

PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

i) Actividades de Operación

Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.

ii) Actividades de Inversión

Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iii) Actividades de Financiación

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Efectivo y Equivalente de Efectivo	31/12/2014	%
Banco Produbanco	691,03	100,00%
Total	691,03	100,00 %

NOTA 4.-IMPUESTOS

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de impuestos se detallan a continuación:

(Expresado en Dólares)

Impuestos	31/12/2014	%
IVA Pagado	1.092,56	63,74%
Crédito Tributario por Retenciones IVA	621,40	36,26%
Total	1.713,96	100,00 %

Se puede observar que el mayor porcentaje se concentra en IVA Pagado con un 63,74%.

NOTA 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR A C/P

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2014	%
Anticipos a Proveedores	1.000,00	100,00%
Total	1.000,00	100,00 %

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía no tienen ningún Activo considerado como Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2014.

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La compañía PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS no tiene deudas con proveedores comerciales.

NOTA 8.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS no tiene deudas con empleados, debido a que no tiene actividad económica con la compañía a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

NOTA 9.- IESS POR PAGAR

La compañía PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS no tiene deudas con el IESS, debido a que no tiene actividad económica con la compañía a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La compañía PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS no tiene deudas con la administración tributaria, debido a que no tiene actividad económica con la compañía a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2014, se encuentra compuesta de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

Accionistas por Pagar	31/12/2014	%
Ing. Juan Martinez	9.043,29	100,00%
Total	9.043,29	100,00 %

Este pasivo corresponde a préstamos otorgados a la compañía para poder cancelar los pasivos a corto plazo de la compañía.

NOTA 12.- JUBILACIÓN PATRONAL POR PAGAR

Debido a que la compañía no mantiene empleados al 31 de Diciembre de 2014, no se presenta en el Estados de Situación Financiera una provisión por Jubilación Patronal.

NOTA 13.- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2014, el Patrimonio de la Compañía es negativo con una USD \$5,638.30 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

Patrimonio	31/12/2014	%
Capital Social	800,00	-14,19%
Resultados Acumulados	2.465,07	-43,72%
Resultado del Ejercicio	(8.903,37)	157,91%
Total	(5.638,30)	100,00 %

NOTA 14 – INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2014, no se presentan Ingresos de la compañía.

NOTA 15 – COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía no presenta Ingresos ni Costos.

NOTA 16.- GASTOS DE ADMINISTRACION

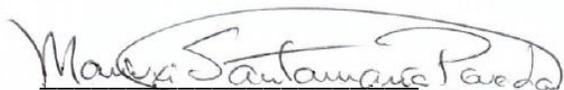
Los gastos de Administración en los que incurrió PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS para desarrollar sus actividades se enumeran a continuación:

(Expresado en dólares)

Gastos Administrativos	31/12/2014	%
Gastos de Administración	8.903,37	100,00%
Total	8.903,37	100,00 %

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre 2014 y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Mariuxi Santamaría Poveda

Contadora General

RUC: 0924074081001