

# **PLANFORTEK S.A.PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES  
(NIIF's para PYMES)**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's**  
**PLANFORTEK S.A. PLANTACIONES FORESTALES TECNICAS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
**(Expresado en Dólares)**

ACTIVOS	NOTAS	31/12/2015	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	-	0,00%
Impuestos	4	1.713,96	100,00%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1.713,96</b>	<b>100,00%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
Propiedad Planta y Equipo	5	-	0,00%
(-) Depreciación Acumulada		-	0,00%
<b>Total Activo Fijo</b>		<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.713,96</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	6	-	0,00%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar Accionistas	7	7.352,26	428,96%
Jubilación Patronal por Pagar	8	-	0,00%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>7.352,26</b>	<b>428,96%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7.352,26</b>	<b>428,96%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	9	800,00	46,68%
Resultados Acumulados		-6.438,30	-375,64%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-5.638,30</b>	<b>-328,96%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.713,96</b>	<b>100,00%</b>

**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 2015**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>RUBROS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>INGRESOS</b>	10	
Ingresos Netos		-
<b>Total Ingresos</b>		-
<b>COSTO DE VENTA</b>		
Costo de Ventas	11	-
<b>Total Costo de Ventas</b>		-
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Administracion	12	-
<b>Total de Gastos</b>		-
<b>Total Costos y Gastos</b>		-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		-
(-) 15% Participación Trabajadores		-
(-) 22% Impuesto a la Renta		-
<b>UTILIDAD NETA</b>		-

***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 2015**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	-
Efectivo pagado prov y empleados	(691,03)
Impuestos pagados	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>(691,03)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión:</b>	
Adquisición de activos fijos	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento</b>	
Proveniente de documentos por pagar	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>
<b>Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(691,03)</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>691,03</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>(0,00)</b>
<b>Conciliación</b>	
Utilidad neta	-
<b><i>Ajustes para conciliar la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación:</i></b>	
Provisión para cuentas de cobro dudosos	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-
<b><i>(Aumento)/disminución en:</i></b>	
Cuentas por cobrar:	
Clientes	-
Funcionarios y empleados	-
Otras	1.000,00
Inventarios	-
Otros activos	-
<b><i>Aumento/(disminución) en:</i></b>	
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	(1.691,03)
Sueldos y Beneficios por Pagar	-
<b>Total Ajustes</b>	<b>(691,03)</b>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>(691,03)</b>

## **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 100,00% del total de Activos respectivamente.

Por otro lado, del total de Pasivos y Patrimonio, el rubro de mayor relevancia son los Pasivos No Corrientes con el 428,96%, en el cual las Cuentas y por Pagar Accionistas representan el mismo porcentaje.

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:

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2015**

### **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)*

<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>31/12/2015</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	-
<b>Total</b>	<b>-</b>

#### **NOTA 4.-IMPUESTOS**

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

*(Expresado en Dólares)*

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

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

#### **NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Compañía no tienen ningún Activo considerado como Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2015.

#### **NOTA 6.- CUENTA Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES**

La Compañía no adeuda a ningún proveedor al 31 de Diciembre de 2015.

#### **NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2015, se encuentra compuesta de la siguiente manera:

*(Expresado en dólares)*

<b>Accionistas por Pagar</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>%</b>
Ing. Juan Martinez	7.352,26	100,00%
<b>Total</b>	<b>7.352,26</b>	<b>100,00 %</b>

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

#### **NOTA 8.- JUBILACIÓN PATRONAL POR PAGAR**

Debido a que la compañía no mantiene empleados al 31 de Diciembre de 2015, no se presenta en el Estados de Situación Financiera una provisión por Jubilación Patronal.

## NOTA 9.- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2015, el Patrimonio de la Compañía es negativo con una USD \$5,638.30 como se muestra en el cuadro inferior:

*(Expresado en dólares)*

<b>Patrimonio</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>%</b>
Capital Social	800,00	-14,19%
Resultados Acumulados	(6.438,30)	114,19%
<b>Total</b>	<b>(5.638,30)</b>	<b>100,00 %</b>

## NOTA 10. – INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015, no se presentan Ingresos de la compañía.

## NOTA 11. – COSTO DE VENTA

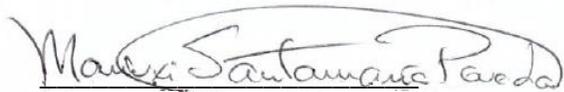
Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no presenta Ingresos ni Costos.

## NOTA 12.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no presenta Gastos.

## EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre 2015 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**