

CONTABILIDAD

**PROYECTOS FORESTALES ANDINOS
PROFORAN S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE
2016**

**EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE
NORTEAMÉRICA**

PROFORAN S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
USD \$ (0.00)

AL 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016

DESCRIPCION	NOTAS	2017	2016
ACTIVO		75.676,60	85.615,92
ACTIVO CORRIENTE		18.687,84	26.024,00
BANCOS	1	15.827,11	25.490,05
CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTOS	3	2.860,73	33,95
VARIOS DEUDORES	2		500,00
ACTIVO NO CORRIENTE		56.988,76	59.591,92
ACTIVO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	56.988,76	59.591,92
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	4	42.110,68	42.110,68
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	4	56.112,24	56.112,24
DEPRECIACION ACUMULADA	4	-41.234,16	-38.631,00
PASIVO		9.267,37	3.829,46
PASIVO CORRIENTE		9.267,37	3.829,46
PROVEEDORES POR PAGAR	5	4.200,00	-
ACCIONISTAS POR PAGAR	5	2.331,34	-
PASIVOS SOCIALES	6	1.303,85	3.554,89
IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	3	1.432,18	274,57
PATRIMONIO		66.409,23	81.786,46
CAPITAL SOCIAL	7	800,00	800,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	7	80.986,46	189.627,95
RESERVAS DE CAPITAL	7	-	80.986,46
GANANCIA (PERDIDA) ACUMULADAS	7	-	-178.439,55
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-15.377,23	-11.188,40

Juan Kohn
Gerente General

Xavier Andrade C.
Contador

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

PROFORAN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
USD \$ (0.00)
Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016

	NOTAS	2017	2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8	52.741,50	14.473,23
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	9	31.419,94	-
GANANCIA BRUTA		21.321,56	14.473,23
GASTOS		36.141,01	25.330,18
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		36.141,01	25.330,18
GASTOS EMPLEADOS	10	19.973,30	20.238,65
OTROS GASTOS	10	16.167,71	5.091,53
INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	8	54,67	
(PERDIDA) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION		-14.764,78	-10.857,00
(MENOS) IMPUESTO A LA RENTA	11	612,45	331,40
PERDIDA DEL EJERCICIO	11	-15.377,23	-11.188,40

Juan Kohn
Gerente General

Xavier Andrade C.
Contador

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

PROFORAN S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
USD \$ (0.00)
AL 31 de diciembre de 2017 Y AL 31 de diciembre de 2016

	2017	2016
	(En US\$)	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(9.662,94)	15.444,04
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(9.662,94)	15.444,04
Clases de cobros por actividades de operación	49.969,39	36.390,15
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	49.969,39	36.390,15
Clases de pagos por actividades de operación	(59.632,33)	(20.946,11)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(36.450,60)	(3.647,27)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(23.181,73)	(2.465,14)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(9.662,94)	15.444,04
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	25.490,05	10.046,01
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	15.827,11	25.490,05
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(14.764,78)	(11.188,40)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	2.948,10	2.603,21
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	2.603,16	2.603,21
Ajustes por gastos en provisiones	957,39	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(612,45)	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	2.153,74	24.029,23
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(2.826,78)	21.279,98
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	3.716,15
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	500,00	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	6.531,34	(106,92)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(3.208,43)	1.068,70
Incremento (disminución) en otros pasivos	1.157,61	(1.928,68)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(9.662,94)	15.444,04

Juan Kohn
Gerente General

Xavier Andrade C.
Contador

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

PROFORAN S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
USD \$ (0.00)
AL 31 de diciembre de 2017 Y AL 31 de diciembre de 2016

	Capital social	Reserva de Capital	Resultados acumulados	Aportes Futuras Capitaliz.	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 01 de enero del 2016	800,00	80.986,46	-178.439,55	189.627,95	-	81.786,46
Perdida del ejercicio 2016	-	-	-	-	-11.188,40	-
Superávit por valuación de acciones	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800,00	80.986,46	-178.439,55	189.627,95	-11.188,40	81.786,46
Saldos al 01 de enero del 2017	800,00	80.986,46	-189.627,95	189.627,95	-	81.786,46
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-
Aumento reserva legal	-	-	-	-	-	-
Ajuste absorción pérdidas	-	80.986,46	189.627,95	-108.641,49	-	-
Utilidad neta del ejercicio 2017	-	-	-	-	-15.377,23	-15.377,23
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800,00	0,00	0,00	80.986,46	-15.377,23	66.409,23

Juan Kohn
Gerente General

Xavier Andrade C.
Contador

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

A. CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD

La sociedad fue constituida como sociedad anónima el 26 de junio de 1985. Su objeto es dedicarse a la actividad relacionada con la formación, cuidado, mantenimiento, utilización de bosques y recursos forestales en general, promoción y desarrollo de programas de forestación y reforestación en general.

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

b.1. Principios contables:

Los estados financieros de PROFORAN S.A. correspondientes al año 2017 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos estados reflejan fielmente la situación financiera de PROFORAN S.A. al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período de doce meses terminado en esa fecha.

Los estados de situación financiera, de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2016 que se incluyen en el presente informe a efectos comparativos, también han sido expresados de acuerdo a NIIF PYMES.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta de accionistas con fecha 30 de marzo de 2018.

b.2. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de PROFORAN S.A., que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF PYMES.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Gerencia General de la Sociedad, para cuantificar algunos de los activos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos
- El valor residual de propiedades, planta y equipos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarse en los próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

C. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

c.1. Bases de preparación

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 de PROFORAN S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES emitidas por el IASB vigentes a la fecha.

c.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son de rápida realización en caja y que tiene un bajo o nulo riesgo de cambio de su valor.

c.3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posterior por su costo amortizado menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar a clientes cuando existe una evidencia objetiva de que la sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Dificultades financieras importantes del deudor, que el deudor entre en quiebra, la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

c.4. Inventarios

Los inventarios se valoran al costo de adquisición e incluyen piezas y repuestos o valor neto de realización si este es inferior.

El valor neto de realización se refiere al precio de venta estimado, menos los gastos de venta correspondientes. En los casos en que el valor neto realizable es menor al costo de adquisición se realizará una provisión por la diferencia del valor con cargo a resultados del ejercicio.

c.5. Propiedad, Planta y Equipos

Las propiedades, Planta y Equipos se valorarán a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya ocurrido.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se contabilizan directamente en resultados como gasto del ejercicio en que incurren.

Se utiliza una depreciación lineal entre los años de vida útil estimada, que constituye el período en el que la sociedad espera utilizarlos. La vida útil estimada se revisa periódicamente y si procede, se ajusta en forma prospectiva.

Las utilidades o pérdidas que surgen por ventas o retiros de bienes de Propiedades, Plantas y Equipos se reconocen como resultados del ejercicio y se calculan como diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

c.6. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se determinan por el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de la venta de bienes en el curso ordinarios de las actividades de la empresa.

Los ingresos se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Se reconoce los ingresos por la venta de bienes, si el importe de los mismos se

puede valorar con fiabilidad, se han transferido las ventajas y riesgos significativos derivados de la propiedad de los bienes y la Sociedad no conserva para sí misma influencia en la gestión o control de los bienes; los costos incurridos o por incurrir pueden ser cuantificados con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

c.7. Impuesto a las ganancias

El impuesto a la renta del periodo, se establece como la sumatoria del impuesto corriente, que es para el año 2017 el 22% de la utilidad gravada (base imponible), una vez aplicados los agregados y deducciones permitidas por la normativa tributaria, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Sin embargo la normativa tributaria establece que existirá un pago mínimo de impuesto calculado, (anticipo impuesto a la renta próximo año) en base de una fórmula establecida en el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, para el caso que no exista impuesto causado o que este sea menor al anticipo.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios y que la normativa tributaria lo permita.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, como se detalla a continuación:

Clases de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	31-12-2017	31-12-2016
Bancos	15.827,11	25.490,05

El Efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricción de disponibilidad y tienen como tipo de moneda la de curso legal en el Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, como se detalla a continuación:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	31-12-2017	31-12-2016
VARIOS DEUDORES	0.00	500.00

La mayoría de las ventas se realiza de contado y con un plazo máximo de 30 días sin intereses.

Para el año 2017 no se tiene cartera pendiente y el saldo del 2016 fue cobrado en 2017.

3. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Activos por impuestos corrientes

Concepto	31-12-2017	31-12-2016
Crédito Tributario	2.860,73	33,95

b) Pasivos por impuesto corrientes

Concepto	31-12-2017	31-12-2016
Impuesto a la renta del ejercicio	612,45	
IVA por pagar	426,12	
Impuestos retenidos por pagar	393,61	
SRI POR PAGAR		274,57

TOTAL	1,4432,18	274,57
-------	-----------	--------

Los valores de impuestos corrientes son por retenciones efectuadas a terceros por pagar, el impuesto a la renta del ejercicio y el valor de IVA cobrado y pagado como saldo al cierre del ejercicio, valores que son cancelados en las fechas establecidas del cumplimiento de estas obligaciones.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Concepto	31-12-2017	31-12-2016
TERRENOS	42.110,68	42.110,68
EDIFICIOS	56.112,24	56.112,24
MAQUINARIA	-	809,46
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	-	81,54
BOSQUES Y PLANTACIONES	-	3.833,13
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-41.234,16	- 43.355,13

Durante el año 2017 se realizó un análisis por parte de la Gerencia a los bienes muebles que se encontraban totalmente depreciado desde años pasados y registrados en la contabilidad, verificando la existencia o no de los bienes activados o su estado actual, dando como resultado un acta de baja de bienes con fecha 02 de diciembre de 2017 por la no existencia de los siguientes bienes detallados a continuación:

DESCRIPCION	VALOR DE COSTO	REGISTRADO EN CUENTA
Galapago de Equitacion	81,54	Muebles y Equipos de Oficina
Motosierra Stihl (Oct-92)	222,51	Maquinaria
Planta Eléctrica (Abr-93)	586,95	Maquinaria
Corporación Forestal Ago-90	2.045,25	Bosques y Plantas
Pusupato Cedro-Guantos (Dic-95)	127,64	Bosques y Plantas
Aliso (May-98)	103,61	Bosques y Plantas
Cinco Hectareas de Bosque (Sep-94)	644,20	Bosques y Plantas
Cuatrocientos Plantas de Pino (Abr-2001)	912,43	Bosques y Plantas

5. OBLIGACIONES CORRIENTES

Concepto	31-12-2017	31-12-2016
No relacionados		
PROVEEDORES POR PAGAR	4.200,00	-

Los valores corresponden a deudas con proveedores de servicios son canceladas en los primeros días del siguiente año en su totalidad.

Concepto	31-12-2017	31-12-2016
Relacionados		
ACCIONISTAS POR PAGAR	2.331,34	-

Pagos a relacionados

Para la adquisición de productos o servicios, en algunas ocasiones el accionista Sebastián Kohn adquiere con su propio dinero o ha aportado a la empresa dinero en efectivo para el pago. Estos valores son solicitados el reembolso a PROFORAN S.A. cuando el socio lo requiera, sin establecer un plazo para la devolución de estos pagos, razón por lo cual al no tener plazo, tasa de interés ni forma de pago, no se determina como un pasivo financiero que devengue intereses, sino como un valor para ser reembolsado.

Se establece como relacionado al Sr. Sebastián Kohn con PROFORAN S.A., por las condiciones establecidas en la Sección 33 de las NIIF para PYMES y el Artículo innumerado siguiente al artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

6. PASIVOS SOCIALES (REMUNERACIONES Y PROVISIONES)

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	31-12-2017	31-12-2016
PASIVOS SOCIALES	1.303,85	3.554,89

Este rubro se compone de remuneraciones del mes de diciembre y las provisiones por decima tercera y cuarta remuneración y por vacaciones de los trabajadores activos.

7. PATRIMONIO NETO

a) Capital Social:

El capital social de PROFORAN S.A., se ha mantenido en \$800,00 desde la fecha de su constitución.

b) Aportes Futuras Capitalizaciones

Esta cuenta registra los aportes realizados por los socios para cubrir pérdidas o aumentar capital. Durante el año 2017 según acta de junta de socios del 31 de mayo de 2017 se compensó los aportes de futuras capitalizaciones con las pérdidas acumuladas. Sin embargo, a finales de año todavía existe un saldo de \$80.986,46.

c) Reserva de Capital

La Reserva de Capital se origina desde el año 2000 por la Reexpresión Monetaria, la misma que debía ser transferida a cuenta de resultados y absorber las pérdidas al momento de la transacción de NEC a NIIF como lo establecía la resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, por esta, razón a través del Acta de Junta de accionistas de 10 de abril de 2017 se compensa las pérdidas con la Reserva de Capital, finalizando en cero esta cuenta al 31 de diciembre de 2017.

d) Pérdidas Acumuladas

Al final del periodo 2017 las pérdidas acumuladas de años anteriores finalizaron en cero por la absorción realizada con las Reservas de Capital y el valor de aportes de socios según Actas de Junta de Socios.

8. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de madera y por servicios prestados para el proyecto Condor Andino.

Clase de ventas de ingresos ordinarios	31-12-2017	31-12-2016
Venta de madera	20.569,36	14.473,23
Servicios Proyecto Cóndor Andino	32.172,14	-
TOTAL	52.741,50	14.473,23

Los ingresos registrados como no ordinarios por \$54,67 corresponden a pagos no efectuados a proveedores.

9. COSTOS Y GASTOS

	31-12-2017	31-12-2016
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	31.419,94	-

Los costos son los valores relacionados directamente con la generación de ingresos ordinarios

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración reporta los siguientes saldos:

31-12-2017	31-12-2016
-------------------	-------------------

GASTOS EMPLEADOS	19.973,30	20.238,65
OTROS GASTOS	16.167,71	5.091,53

El valor de gastos empleados corresponde a sueldos, beneficios sociales, aportación patronal como fondos de reserva

El valor de otros gastos corresponde a suministros, impuestos municipales y contribuciones a la superintendencia de compañías y gastos menores de la actividad.

11. RESULTADOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Durante el año 2017 se obtuvo una pérdida de \$15.377,23 sin generar un impuesto causado de acuerdo a la tasa impositiva del 22%, sin embargo, el valor del Anticipo de Impuesto a la renta calculado en el año 2016 fue de \$612,45 valor que fue cancelado en las fechas establecidas como cuotas. Por esta razón el valor calculado de Anticipo de Impuesto a la Renta se convierte en Impuesto Mínimo y definitivo de Renta.

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los accionistas y la gerencia general han decidido:

Realizar el proceso de liquidación de la empresa PROFORAN S.A. para lo cual han iniciado el proceso respectivo de liquidación voluntaria.



Ing. Xavier Andrade C.
Contador
