

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

1. INFORMACION GENERAL

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA Fue constituida mediante escritura pública ante la Notaria Vigésima Octava del Cantón Guayaquil celebrada en octubre 18 de 2000, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 17 de noviembre de 2000.

Inicialmente la estructura accionaria de la Compañía estuvo conformada por US\$ 1.400 dividido en 1.400 acciones de US\$ 1.00 cada una. Mediante escritura pública celebrada en el mes de agosto 28 de 2015 ante la Notaria Trigésima Novena del Cantón Guayaquil, se aumentó el Capital Social en US\$ 33.600 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 09 de septiembre de 2015. De esta manera el Capital Social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por US\$ 35.000 dividido en 35.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

La actividad principal de la Compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, es Venta al por mayor de productos Agroquímicos y Plaguicidas.

1.1 Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva a realizarse en Abril de 2020.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para PYMES).

2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

- En caso de aplicar NIIF para Pymes:

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente (continuación.)**

- En caso de aplicar NIIF Completas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Reconocimiento de impuestos diferidos por pérdidas no realizadas.	1 de enero del 2017
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión.	1 de enero del 2018
NIIF 2	Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones.	1 de enero del 2018
NIIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIIF 9" con la NIIF 4.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Reconocimiento y medición de activos financieros.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	1 de enero del 2018
NIIF 15	Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.	1 de enero del 2018
CINIF 22	Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado.	1 de enero del 2018
NIIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento.	1 de enero del 2019
NIIF 10 NIC 28	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente (continuación.)

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2014-2016: Los cambios son obligatorios entre los periodos desde el 1 de enero del 2017 al 1 de enero del 2018. Las mejoras incluyen: i) "NIIF 12 - Revelación de intereses en otras entidades", donde se aclara el alcance de la norma; ii) "NIIF 1 - "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", donde se establece la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez; y, iii) "NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", donde se incorpora la medición de una asociada o negocio conjunto al valor razonable.

2.4 Responsabilidad de la Información

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

2.5 Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

2.6 Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

2.7 Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

2.8 Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018
- Estado de Resultado Integral por los años terminados 2019 y 2018
- Estado de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2019 y 2018
- Estado de Flujos de Efectivo por los años terminados 2019 y 2018

2.9 Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

2.10 Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

2.11 Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**2.11 Pasivos Financieros (continuación)**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

2.12 Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

2.13 Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

2.14 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se registrará el valor nominal de las facturas comerciales y están presentadas netas de estimación para cuentas de cobro dudoso, la cual se determina sobre la base de revisión y evaluación específica de las cuentas pendientes al cierre de cada mes por parte de la administración. Las pérdidas que resulten de un deterioro de valor se reconocen en el estado de resultados. Las cuentas por cobrar deterioradas se castigan cuando se identifican como tales.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, si las hubiere.

Las cuentas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto si los hubiere los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasificarían como activos no corrientes.

2.15 Inventarios

Se valoran a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**2.16 Propiedades y Equipos**

Las propiedades y equipos se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la vida útil técnicamente estimada:

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

2.17 Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR.

Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**2.17 Deterioro del valor de los Activos no Financieros (continuación)**

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

2.18 Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

2.19 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**2.20 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

2.21 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la norma tributaria vigente, siendo las tasas porcentuales a considerar el 22%, 25%, 28% (Ver nota 25)

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Según el artículo 20 de la Ley Orgánica Simplificación y Progresividad Tributaria publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 111 de diciembre 31 de 2019, elimina la obligatoriedad del cálculo y Pago del Anticipo Impuesto a la Renta,

El registro oficial indica que el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuados en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

2.22 Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del Trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**., en aplicación a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (IAS 19 R), contrató los servicios del Economista Hugo Paredes Estrella. El estudio actuarial determinó provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de USD\$ 105.655 y USD\$ 47.579 respectivamente. Estas provisiones servirán para hacer frente a las obligaciones dentro de los siguientes periodos.

2.23 Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2019 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

3. REVALUACIÓN COMO COSTO ATRIBUIDO

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para PYMES, puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión o activo intangible, en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido a la fecha de revaluación.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Caja	2.000	2.000
Bancos	150.375	97.306
Total	<u>152.375</u>	<u>99.306</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Bancos corresponde principalmente a saldos en las siguientes cuentas bancarias:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Banco Pichincha Cta. Cte. # 3389009804	44.663	40.592
Banco Amazonas Cta. Cte. # 3501061165	-	7.394
Banco Amazonas Cta. Cte. # 3501065543	40.502	-
Banco Produbanco Cta. Cte. # 01056712009	28.588	15.648
Banco Internacional Cta. Cte # 1000639683	18.976	20.552
Banco General Rumihahui Cta. Cte. # 8024376204	224	224
Banco Guayaquil Cta. Cte. # 27742599	17.422	12.896
Total	<u>150.375</u>	<u>97.306</u>

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Clientes	1.542.408	1.474.428
Empleados	3.671	2.744
(-) Provisión para cuentas incobrables	-14.773	-14.773
Total	<u>1.531.306</u>	<u>1.462.399</u>

La empresa para otorgar crédito a sus clientes estudia primero su historia crediticia a través de la herramienta del sistema EQUIFAX, (Buro de Información Crediticia) para cerciorarse así de que el cliente no se encuentre reportado a ninguna entidad crediticia.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

Cientes.- Corresponden principalmente a saldos pendientes de cobro por facturación de ventas a créditos. A continuación un detalle:

	2019 (US\$ Dólar)	2018 (US\$ Dólar)
Agroesten Cía Ltda.	3.318	32.076
Agrosad Productos Agropecuarios Cía Ltda.	24.432	133.883
Agrolozano S.A.	7.760	8.960
Agroquímicos Alvarado S.A. Alvarado	10.832	17.912
Agriol - A Benítez AGU Cía. Ltda.	18.427	18.427
Agropecuaria e Industrias Vargas Agriovargas S.A.	57.921	10.416
Agricultura, Crecimiento y Desarrollo Agrogrow C. Ltda.	1.033	8.478
Agrovid S.A.	20.257	14.566
Aldas Aldas Luz Naveira	6.238	6.238
Andrade Mendoza Edgar Ernesto	14.477	21.619
Agropecuaria Agro Fertil Productos Químicos Para El Campo S.A.	32.300	0
Alcivar Moreira Teresa Diamonida	24.980	0
Agropecuaria La Economía La Concordia Concepción S.A.	16.481	0
Agribat S.A. Agricultura y Nutrición	9.108	0
Azogus Conshita Edison Giovanni	13.058	0
Bajada Loor Marcos Emilio	18.216	19.474
Benítez Holguín Miguel Juan	15.736	20.134
Bisgar S.A.	8.283	17.143
Bukazar Tundazo Martha Elizabeth	12.566	0
Cruz Castro Luis Eladio	19.155	23.565
Cabrera Flores Esteban Eusebio	5.576	5.588
Comdeconsa S.A.	1.850	2.000
Coba Reyna Dabara Paula	2.006	8.508
Comercial Agro - Puno Cía. Ltda.	2.346	48.900
Contreras Loor José Raúl	5.270	8.573
Campoverde María Esthercelina	17.282	0
Crespo Díaz Steves Daniel	13.927	0
Comercializadora San Francisco & Asociados S.A.	10.643	0
Chamapa S.A.	9.766	0
Economiagro S.A.	6.550	18.143
Espinoza Quintero Alberto	8.645	0
Francisco Ramírez Wilson Ramón	28.404	8.100
Fertilizantes Terminales y Servicios S.A.	0	68.004
Fragrup Agropecuaria Exportadora C - P Cía. Ltda.	32.497	0
Fertim Agrícola	14.333	0
García Abril Tania Germán	0	11.058
García Chávez Simón Bolívar	21.791	24.105
Hernández Jorge	10.800	10.800
Ingeniería Fitosanitaria Vegetariana Inteco Cía. Ltda.	26.081	22.574
Jaramillo Aguayo Alipio Maurricio	12.353	8.864
Loor Muñoz Edgar José	21.257	27.749
Leon Contreras Merlín Eusebio	15.095	0
Lucas Hernández Ana Mariela	21.028	0
Martín Muñillo Jocelyn Magali	22.276	16.405
Marcilla Benítez Jesús Gonzalo	71.374	10.869
Marmora Distribuciones Agrícolas S.A.	0	48.214
Marquez Jaramillo Johanna Gabriela	53.196	34.121
Martín Ormazabal Jonathan Javier	34.513	22.972
Medina Moscoso Carlos Rafael	36.158	19.064
Medrano Cabal María Magdalena	18.424	19.425
Mera Villanar Juan Carlos	35.028	3.504
Mercé Castillo Jonathan Roberto	33.091	6.750
Monayo Villanar Stella Lenin	0	13.441
Moscoso Neyra Holguer Mario	12.415	14.253
Navarro Soriano Javier Libandro	3.990	10.810
Plás Jacome Héctor Josimar	17.402	56.899
Plás Mora Susan Ivanna	45.310	28.850
Pico Eguez Elin Alicia	18.414	0
Parra Muñoz Beatriz Aurora	12.577	0
Quispe Cahuán Adam Klover	11.526	13.176
Quispe Andino Rón Del Corral	12.121	23.556
Quezada Crespo Carlos Julio	14.837	0
Riadute S.A.	42.780	14.756
Rivas García Félix Mateo	10.210	30.647
Ronquillo Salas Juan Francisco	17.545	0
Silva Ayala Esquivel Jerónimo	8.753	15.747
Solimar Cía Ltda.	46.843	69.254
Sanchez Herrera Henry Gabriel	0	0
Sánchez Pizarro Eusebio Katherine	8.906	7.357
Obilla Piguerra Luisito Santiago	9.909	13.452
Vargas Balazar Eusebio José	0	19.108
Vidal Delgado Carlos Eduardo	5.768	36.344
Villalón Gavilanz Javier Alcivar	8.608	0
Yugapinz Pantoja Tobias Segundo	12.857	1.882
Zurita Murillo Katherine Angé	62.099	94.738
Otros proveedores \$ 7.000	233.400	195.057
Total	1.542.408	1.474.428

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****6. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Mercaderías en el almacén	496.816	683.602
Inventarios de envases, fundas y otros	0	11.138
Inventarios en tránsito	<u>79.867</u>	<u>340.188</u>
Total	<u>576.683</u>	<u>1.034.928</u>

Mercaderías en el almacén

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan principalmente productos Agroquímicos y Plaguicidas para uso Agrícola importados de China, Canadá, Hong Kong, Bélgica. Estos inventarios están valorados al costo de adquisición sin que estos excedan el valor del mercado.

El inventario físico a nivel Nacional de cierre de año 2019, fue realizado el 06 de enero de 2020, en la bodega PLAZA SAI BABA III ubicada en el km. 4 ½ de la vía Duran – Tambo en presencia del señor Raúl Bajaña, Karla Miranda Moncada, Karla Pazmiño Valencia, Liz Arce y el Ing. Henry López Silva Gerente General de la Empresa **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**.

Inventarios en Tránsito

Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a Importación de Productos Agroquímicos y Plaguicidas, según Factura comercial INVOICE N° SYIT181016E de octubre 16 de 2018 de APEX CHEMICAL CO., LTD. US\$ 24.695; Factura comercial INVOICE N° FL18120302 de diciembre 03 de 2018 de ANHUI FENGLE AGROCHEMICAL CO., LTD. US\$ 91.304; Factura comercial INVOICE N° FL18120303 de diciembre 03 de 2018 de ANHUI FENGLE AGROCHEMICAL CO., LTD. US\$ 76.988; Factura comercial INVOICE N° FL18111201 de noviembre 12 de 2018 de ANHUI FENGLE AGROCHEMICAL CO., LTD. US\$ 141.682; incluye también costos de importación por US\$ 4.323.

Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a Importación de Productos Agroquímicos y Plaguicidas, según Factura comercial INVOICE N° FL19120501 de diciembre 29 de 2019 de ANHUI FENGLE AGROCHEMICAL CO., LTD por USD \$ 79.780; incluye también costo de importación por USD \$ 87.

Los proveedores del exterior son de Bélgica, Hong Kong y China, cuya forma de pago fluctúan entre 45, 90, 120 y 150 días B/L.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Anticipos a Proveedores Locales	13.295	19.106
Anticipos a Proveedores del Exterior	5.877	28.981
Préstamos a Accionistas	234.171	209.141
Arriendos Pagados por Anticipados	<u>2.000</u>	<u>2.000</u>
Total	<u>255.343</u>	<u>259.228</u>

Anticipos a proveedores locales

Al cierre del año 2019 y 2018 representan principalmente valores entregado de forma anticipada a diferentes proveedores de bienes y servicios, los mismos que se liquidarán en los primeros meses de los años siguientes respectivamente.

Anticipos a proveedores del Exterior

Al 31 de diciembre de 2018, representan valores entregados por anticipados en la Importación de Productos Agroquímicos y Plaguicidas para uso Agrícola. El proveedor del exterior es LIMA EUROPE NV de Bélgica, factura comercial INVOICE N° 18190089 de octubre 19 de 2018 por US\$ 28.981.

Al 31 de diciembre de 2019, representan valores entregados por anticipados en la Importación de Productos Agroquímicos y Plaguicidas para uso Agrícola. Los proveedores del exterior son los siguientes: ENHANCING PACKAGING SOLUTIONS de India por US\$ 2.900; GUANGDONG CHANGXING PRINTING SERVICE CO., LTD de China por US\$ 1.777; NANJING ESSENCE FINE-CHEMICAL CO., LTD de China por US\$ 1.200. La forma de pago fluctúa entre 90, 120 y 180 BL.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (continuación)****Préstamos a Accionistas**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden préstamos entregados a los Accionistas de la compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**. Los valores entregados a diciembre 31 de 2019 son: Ing. Henry López Silva US\$ 70.525, Ing. Fausto Venegas Rojas US\$ 95.582, Ing. Beatriz Valencia Salguero US\$ 68.064

Cabe indicar que cuando una Sociedad otorgue a sus Socios, Accionistas, Partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la Sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación (Art. 37 de LRTI).

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US\$ Dólar)</u>	
Retenciones en la fuente del año	25.863	28.181
Crédito Tributario Renta	22.079	0
Anticipo de Impuesto a la Renta	1.202	369
Crédito Tributario I.S.D.	53.479	65.467
IVA sobre Compras	550	241
Total	<u>103.173</u>	<u>94.258</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Retenciones en la Fuente del año, Crédito Tributario Renta, Anticipo de Impuesto a la Renta y Crédito Tributario por ISD, representan valores a favor de la Compañía que se liquidan con el impuesto a la renta del año.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, IVA sobre compras representan crédito tributario en compras locales de bienes y servicios que se liquidan mensualmente.

Según Resolución del Comité de Política Tributaria N° CPT-02-2015 de diciembre 31 de 2015, los pagos realizados por concepto de ISD en la importación de materia primas, insumos, y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado publicado por el Comité de Políticas Tributarias, podrán ser utilizados como crédito tributario que se aplicarán para el pago de impuesto a la renta. Por tal razón, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la compañía consideró de acuerdo al listado, que las siguientes partidas arancelarias tienen derecho a registrar el ISD pagado en la importación de Productos Agroquímicos y Plaguicidas, como crédito tributario.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2018:

Partidas	Productos	ISD-US\$
<u>Arancelarias</u>		
3105200000	Humitop - Aminoacid - Kinetyn	4,617
	Nitrozyme - Allgrow	
7607200000	Fundas de Aluminio	237
3808911900	Centella - Benfurol - Fomesafen	49.662
	Methomyl - Megagib - Lambda	
3808929900	Dimethomorp	6.286
3105209000	Grogreen Varios	1.293
3808939900	Clethodin	3.372
Total ISD		<u>65.467</u>

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2019:

Partidas	Productos	ISD-US\$
<u>Arancelarias</u>		
3105200000	Humitop - Aminoacid - Kinetyn	4.890
	Nitrozyme - Allgrow	
7607200000	Fundas de Aluminio	377
3808911900	Centella - Benfurol - Fomesafen	37.045
	Methomyl - Megagib - Lambda	
3808929900	Dimethomorp - Adnrix	4.173
3808939900	Clethodin	6.994
Total ISD		<u>53.479</u>

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2019, representa Garantía Bancaria No. OP. 0500437447 que el Banco Amazonas emite a favor del Banco de la Producción S.A. Produbanco por el plazo de 62 días contados a partir del 26 de noviembre de 2019 y cuyo vencimiento es en enero 27 de 2020.

Esta Garantía Bancaria es para garantizar el pago de Operaciones de Créditos por el valor de hasta US\$ 132.641 que la compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA** mantiene con el Banco de la Producción S.A. Produbanco.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2018:

	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>Bajas</u> (US dólares)	<u>Ajustes y/o</u> <u>Reclas</u>	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2018</u>
Edificios	176.822	0	0	0	176.822
Muebles y enseres	24.236	0	0	0	24.236
Maquinarias y Equipos	5.431	4.227			9.658
Equipos de computación	7.922	557	0	0	7.922
Vehículos	122.225	47.544	0	0	169.769
Subtotal	336.079	52.328	0	0	388.407
(-)Depreciación acumulada	(158.449)	(30.767)	0	0	(189.216)
Total	177.630	21.561	0	0	199.191

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2019:

	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y/o</u> <u>Bajas</u> (US dólares)	<u>Ajustes y/o</u> <u>Reclas</u>	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2019</u>
Edificios	176.822	0	0	0	176.822
Muebles y enseres	24.236	1.525	0	0	25.761
Maquinarias y Equipos	9.658	1.738	0	0	11.396
Equipos de computación	7.922	0	0	0	7.922
Vehículos	169.769	79.325	-97.535	0	151.559
Subtotal	388.407	82.588	-97.535	0	373.460
(-)Depreciación acumulada	(189.216)	(39.904)	74.501	0	(154.619)
Total	199.191	42.684	-23.034	0	218.841

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****11. PROPIEDADES DE INVERSION**

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2018:

	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Reclas</u>	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2018</u>
Edificios	<u>232.135</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>232.135</u>
Subtotal	<u>232.135</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>232.135</u>
(-)Depreciación acumulada	<u>(11.691)</u>	<u>(11.607)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(23.298)</u>
Total	<u>220.444</u>	<u>(11.607)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>208.837</u>

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2019:

	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Reclas</u>	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31,2019</u>
Edificios	<u>232.135</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>232.135</u>
Subtotal	<u>232.135</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>232.135</u>
(-)Depreciación acumulada	<u>(23.298)</u>	<u>(11.607)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(34.905)</u>
Total	<u>208.837</u>	<u>(11.607)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>197.230</u>

Edificio (Emporium).- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, consiste en el Edificio "EMPORIUM" construido sobre el Terreno Ocho-dos (8-2), ubicado en el desarrollo Urbanístico denominado Ciudad del Río, en la Parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil. Las características de este bien Inmueble son: Oficina N° 805, Ubicación Piso 8, de una superficie de (97,33 M2), incluye también Parqueo N° 407 de una superficie de (12.25 M2).

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****12. CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Al 31 de diciembre de 2019, Construcciones en Proceso por US\$ 221.004 representan principalmente valores entregado de forma anticipada al **FIDEICOMISO 100 BUSINESS PLAZA** US\$ 169.337, por la compra de un bien inmueble que forma parte del Proyecto Inmobiliario denominado "**100 BUSSINESS PLAZA**". Las características de este bien inmueble consiste en:

- Bien Inmueble: Parqueo P104. Ubicación: Planta Subsuelo 1, con un área de 12,50 Metros cuadrados.
- Bien Inmueble: Parqueo P105. Ubicación: Planta Subsuelo 1, con un área de 12,50 Metros cuadrados.
- Bien Inmueble: Oficina 0801. Ubicación: Piso 8, con un área de 144,29 Metros cuadrados

El costo total de Proyecto es de US\$ 428.057 y será entregado en agosto del 2.020.

Al 31 de diciembre de 2019, representan principalmente valores entregados a la Compañía Inmobiliaria **SHIVA CONSTRUCCIONES SHCONS S.A.** US\$ 51.667 por la construcción del Proyecto denominado **DURAN BUSINESS CENTER & LOGISTICS**, ubicado en el km 4 de la vía Duran – Tambo. El área de construcción es de 480 Metros cuadrados.

El costo total del proyecto es de US\$ 400.000 y será entregado en septiembre de 2020.

13. INTANGIBLES, NETO

A continuación un detalle al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Marca, Licencias, Tasas y Análisis	330.863	279.933
(-) Amortización Intangibles	<u>(89.628)</u>	<u>(77.696)</u>
Total	<u>241.235</u>	<u>202.237</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Saldo al 1 de Enero 2019 y 2018	77.696	65.764
Amortización	<u>11.932</u>	<u>11.932</u>
Saldo al 31 de Diciembre 2019 y 2018	<u>89.628</u>	<u>77.696</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****INTANGIBLES, NETO** (continuación)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Intangibles incluyen valores principalmente por Transferencia que hace la compañía TECNIFERTIPAC S.A., de manera libre y voluntaria sobre los derechos de la marca **BENFUROL**, de los cuales es titular, a favor de la compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**. La transferencia de los derechos incluye la cesión de la Titularidad de los mismos y se extiende a la transferencia de derechos sobre el Registro Nacional de Plaguicidas de Uso Agrícola emitido por Agrocalidad (Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la calidad del Agro). El precio de la transferencia sobre la marca **BENFUROL** es de US\$ 125.000.

Intangible representa también valores por US\$ 113.644 correspondientes a tasas, registro de la marca **BENFUROL** y obtención de los respectivos certificados de Registro Nacional de Plaguicidas Químicos.

Al cierre de los años 2019 y 2018 Intangibles incluyen US\$ 92.219 y US\$ 41.289 respectivamente y corresponden a valores por conceptos de tasas, análisis de los diferentes productos en las pruebas de campo y obtención de los respectivos certificados de Registro Nacional de Plaguicidas Químicos.

14. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan el reconocimiento de un Impuesto Diferido sobre las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio constituidos a partir del 01 de enero de 2018. (Ver nota 26). A continuación un detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Activo por Impuesto Diferido Jubilación Patronal	6.629	3.767
Activo por Impuesto Diferido Desahucio	2.913	1.468
Total	<u>9.542</u>	<u>5.235</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****15. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Proveedores Locales	111.421	64.477
Proveedores del Exterior	1.049.740	1.382.734
Otras Cuentas por Pagar	12.432	49.786
Total	1.173.593	1.496.997

Proveedores locales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 constituyen saldos por pagar a proveedores locales de bienes y servicios. A continuación un detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Agrosad Productos Agropecuarios C. Ltda.	766	0
Agarismal	24.750	0
Agroprocesos S.A.	6.548	0
Mercalinsa S.A.	45.216	21.553
Tecnoplast Del Ecuador	4.708	0
Lastre Macías Mariuxi Elizabeth	3.490	0
Tecnifertpac S.A.	0	99
Vallejo Araujo S.A.	0	19.913
Sharpen S.A.	3.315	3.883
BMI Igualas Médicas del Ecuador S.A.	2.400	2.761
Compañía de Seguros Condor S.A.	2.497	2.005
Cartones Del Pacifico S.A.	2.457	0
Servicio Nacional de Aduana del Ecuador	1.927	1.927
Dupoesa Protectores Químicos para el Campo S.A	0	1.201
Mexce S.A.	1.032	1.127
Fideicomiso Club The Point	1.917	0
Jorge Enrique Chocz Chicaiza	1.675	0
Otros menores	8.723	10.008
Total	111.421	64.477

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****Proveedores del Exterior**

Representan valores por pagar a proveedores de CHINA, HONG KONG y BELGICA por importación de Productos Agroquímicos y Plaguicidas para uso Agrícola, cuyos términos de pagos fluctúan entre 90,150 y 180 días B/L. A continuación un detalle.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
ANHUI FENGLE AGROCHEMICAL CO., LTD.	483.475	1.078.822
IPROCHEM COMPANY LIMITED	332.219	0
JIANGZHOU GREEN FIELD CHEMICAL CO., LTD.	138.795	226.986
SHARDA CROP CHEM LIMITED	58.240	0
LIMA EUROPE NV	23.511	52.231
SHENYANG HUMATE TECHNOLOGY CO., LTD	10.600	0
DB POLYPLAST	2.900	0
APEX CHEMICAL CO., LTD.	0	24.695
Total	<u>1.049.740</u>	<u>1.382.734</u>

Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2018, representan valores por pagar por concepto de comisiones por ventas de productos US\$ 7.901; anticipos recibidos de clientes por US\$ 8.784. Incluye otras cuentas por pagar por US\$ 33.101 que están en proceso de análisis y liquidación en el año 2019.

Al 31 de diciembre de 2019, representan valores por pagar por concepto de comisiones por ventas de productos US\$ 3.917; fondo de reserva por US\$ 551. Incluye otras cuentas por pagar por US\$ 7.964 que están en proceso de análisis y liquidación en el año 2020.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****16. OBLIGACIONES BANCARIAS (CORRIENTES)**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	2019	2018
	(US\$ Dólar)	
Banco Internacional		
Operación de Crédito # 100322226 a 12 meses	50.000	0
Operación de Crédito # 100322025 a 12 meses	29.477	0
Operación de Crédito # 100321851 a 12 meses	30.427	0
Operación de Crédito # 100321534 a 12 meses	25.607	0
Operación de Crédito # 100321381 a 12 meses	13.768	0
Operación de Crédito # 100321070 a 12 meses	5.205	0
Operación de Crédito # 100321063 a 12 meses	5.205	0
Operación de Crédito # 100320887 a 12 meses	2.613	0
Operación de Crédito # 100319451 a 12 meses	0	8.675
Operación de Crédito # 100319771 a 12 meses	0	20.651
Operación de Crédito # 100320445 a 12 meses	0	75.904
Operación de Crédito # 100320645 a 12 meses	0	36.813
Carta de Crédito # IM100720587 a 90 días B/I.	0	78.981
Total deuda Corriente Banco Internacional	162.302	171.024
Banco Produbanco		
Operación de Crédito # 2020200176313 a 48 meses	23.964	38.030
Operación de Crédito # 2020200187289 a 48 meses	0	5.946
Operación de Crédito # 2020200201636 a 36 meses	4.211	7.217
Operación de Crédito # 2020200242846 a 18 meses	66.695	137.434
Operación de Crédito # 2020200278109 a 18 meses	32.507	0
Operación de Crédito # 2020200277743 a 36 meses	4.843	0
Operación de Crédito # 2020200277746 a 12 meses	127	0
Tarjeta de crédito	11.213	14.657
Total deuda Corriente Banco Produbanco	143.560	203.284
Banco Pichincha		
Operación de Crédito # 030526838 a 12 meses	89.267	0
Operación de Crédito # 030960883 a 12 meses	29.400	0
Operación de Crédito # 031242204 a 12 meses	30.000	0
Tarjeta de crédito	0	112
Total deuda Corriente Banco Pichincha	148.667	112
Banco Amazonas		
Operación de Crédito # 75607 a 12 meses	0	67.655
Operación de Crédito # 0500409282 a 36 meses	6.863	0
Operación de Crédito # 0500432588 a 12 meses	42.694	0
Operación de Crédito # 0500430750 a 12 meses	48.647	0
Operación Factoring # 0500432576 a 120 días	36.000	0
Operación Factoring # 0500434471 a 130 días	114.000	0
Operación Factoring # 0500434110 a 120 días	65.000	0
Garantía Bancaria # 0500437447 a 60 días	132.641	0
Operación Factoring # 0500403185 a 120 días	0	72.900
Operación Factoring # 0500399308 a 120 días	0	65.000
Operación Factoring # 0500398835 a 120 días	0	88.000
Sobregiro Contratado # 3501061165172019 a 45 días	50.256	0
Intereses por Pagar en Factoring	4.469	3.325
Total deuda Corriente Banco Amazonas	500.570	296.880
Banco Guayaquil		
Operación de Crédito S/N a 60 meses	3.637	3.289
Operación de Crédito # 163899 a 18 meses	0	57.322
Operación de Crédito # 143838 a 24 meses	24.927	0
Total deuda Corriente Banco Guayaquil	28.564	60.611
Diners Club		
Tarjeta de Crédito	16.467	12.484
Total deuda Corriente Diners Club	16.467	12.484
TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTES	1.060.130	744.375

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****16. OBLIGACIONES BANCARIAS (CORRIENTES) (continuación)**

Las Operaciones de Crédito son préstamos con instituciones financieras (Banco Internacional, Produbanco, Banco Pichincha, Banco Amazonas y Banco Guayaquil) a corto plazo realizados por la Compañía para financiar Capital de Trabajo.

Las Cartas de Créditos con el Banco Internacional y Produbanco otorgan seguridad a la compañía de que las condiciones de compra previamente acordadas con el exportador, serán cumplidas.

Las operaciones de factoring con el Banco Amazonas son por ventas de cartera a 120 y 180 días plazos con una tasa de interés promedio de 9.76% anual.

Al 31 de diciembre de 2019, Obligaciones Bancarias incluye Sobregiro por US\$ 50.256 según contrato de crédito en cuenta corriente a favor del Banco Amazonas S.A. celebrado en diciembre 13 de 2019 con vencimiento en enero 27 de 2020 (Ver operaciones del Banco Amazonas S.A.).

El valor razonable de las obligaciones financieras, representó el costo de las transacciones, neto de abono y/o compensaciones, pues no tuvo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

17. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US\$ Dólar)	
Obligaciones tributarias		2.667	3.748
Participación de trabajadores	25	27.359	44.643
Beneficios sociales		20.328	22.270
Fondo de reserva		1.766	3.265
Impuesto a la Renta Causado	25	42.521	71.909
IESS		7.295	9.295
Total		<u>101.936</u>	<u>155.130</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****17. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** (continuación)**Obligaciones tributarias**

Al 31 de diciembre de 2018 están representados principalmente por retenciones en la fuente de impuesto a la renta US\$ 3.093; retenciones sobre IVA US\$ 410; IVA sobre ventas US\$ 245

Al 31 de diciembre de 2019 están representados principalmente por retenciones en la fuente de impuesto a la renta US\$ 1.659; retenciones sobre IVA US\$ 730; IVA sobre ventas US\$ 278

Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables (Ver Nota 25).

El Impuesto a la Renta Corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente (Ver Nota 25)

Beneficios Sociales

El movimiento de la provisión de beneficios sociales en el año 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Saldo inicial, enero 1 de 2,019 y 2,018	22.270	12.348
Provisiones	45.175	33.269
Pagos	(33.274)	(20.589)
Ajustes y/o Reclasificaciones	(13.843)	(2.758)
Saldo final, diciembre 31 de 2,019 y 2,018	<u>20.328</u>	<u>22.270</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****18. OBLIGACIONES BANCARIAS (LARGO PLAZO)**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, las operaciones de crédito a largo plazo con el Produbanco y Banco Guayaquil se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
<u>Banco Produbanco</u>		
Operación de Crédito # 2020200278109 a 18 meses	17.494	0
Operación de Crédito # 2020200277743 a 36 meses	11.392	0
Operación de Crédito # 2020200277746 a 12 meses	299	0
Operación de Crédito # 2020200176313 a 48 meses	0	23.964
Operación de Crédito # 2020200187289 a 48 meses	0	7.717
Operación de Crédito # 2020200201536 a 36 meses	0	4.211
Operación de Crédito # 20200242846000 a 18 meses	0	66.695
Total deuda Largo Plazo Produbanco	<u>29.185</u>	<u>102.587</u>
<u>Banco Guayaquil</u>		
Operación de Crédito S/N a 60 meses	13.349	16.986
Operación de Crédito # 143838 a 24 meses	13.432	0
Total deuda Largo Plazo Banco Guayaquil	<u>26.781</u>	<u>16.986</u>
<u>Banco Amazonas</u>		
Operación de Crédito # 0500409282 a 36 meses	8.904	0
Total deuda Largo Plazo Banco Amazonas	<u>8.904</u>	<u>0</u>
TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	<u>64.870</u>	<u>119.573</u>

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 Otras Cuentas Por Pagar de US\$ 121.028 y US\$ 139.028, representan principalmente préstamos de Accionistas para financiar operaciones comerciales de la compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, los mismos no tienen fecha de vencimiento.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Jubilación Patronal	105.655	105.140
Bonificación por Desahucio	47.579	45.015
Total	<u>153.234</u>	<u>150.155</u>

El movimiento de la provisión de Beneficios Definidos en los años 2019 y 2018, es el siguiente.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Saldo inicial, enero 1 de 2,019 Y 2,018	150.155	0
Provisiones	17.225	20.940
Pagos	(3.959)	0
Ajustes y/o Reclasificaciones	(10.187)	129.215
Saldo final, diciembre 31 de 2,019 y 2,018	<u>153.234</u>	<u>150.155</u>

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, en aplicación a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (IAS 19 R), contrató los servicios de la Compañía Actuarialtax ATC Consultants. El estudio actuarial determinó provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de USD\$ 105.140 y USD\$ 45.015 respectivamente. Estas provisiones servirán para hacer frente a las obligaciones dentro de los siguientes periodos.

La compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, al no tener reservas de años anteriores y en base al estudio actuarial, se determinó para el año 2017 provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de US\$ 90.074 y US\$ 39.141 respectivamente, los mismos que fueron contabilizados con cargo a Resultados Acumulados.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, en aplicación a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (IAS 19 R), contrató los servicios del Economista Hugo Paredes Estrella. El estudio actuarial determinó provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de USD\$ 105.655 y USD\$ 47.579 respectivamente. Estas provisiones servirán para hacer frente a las obligaciones dentro de los siguientes periodos.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS (continuación)**

Los cambios en el valor presente de la obligación por Beneficios Definidos según estudio actuarial y "Conciliación del Balance de Situación" del año 2019 y 2018. Es el siguiente.

	<u>Jubilación</u> <u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Totales</u>
	(US Dólares)		
Pasivo (Reserva) al 31 de Diciembre de 2017	0	0	0
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	90,074	39,141	129,215
Costo laboral por servicios actuales	8,650	3,086	11,736
Interés neto (Costo Financiero)	6,416	2,788	9,204
Pérdidas (Ganancias), neto ORI	0	0	0
Beneficios Pagados por el Empleador	0	0	0
Efectos de Reducciones y Liquidaciones Anticipadas	0	0	0
Obligación por Beneficios Definidos al 31 de diciembre de 2018	<u>105,140</u>	<u>45,015</u>	<u>150,155</u>
Costo laboral por servicios actuales	3,959	2,570	6,529
Interés neto (Costo Financiero)	7,490	3,206	10,696
Pérdidas (Ganancias), neto ORI	(10,934)	747	(10,187)
Beneficios Pagados por el Empleador	0	(3,959)	(3,959)
Efectos de Reducciones y Liquidaciones Anticipadas	0	0	0
Obligación por Beneficios Definidos al 31 de diciembre de 2019	<u>105,655</u>	<u>47,579</u>	<u>153,234</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****21. CAPITAL SOCIAL**

Inicialmente la estructura accionaria de la Compañía estuvo conformada por US\$ 1.400 dividido en 1.400 acciones de US\$ 1.00 cada una. Mediante escritura pública celebrada en el mes de agosto 28 de 2015 ante la Notaría Trigésima Novena del Cantón Guayaquil, se aumentó el Capital Social en US\$ 33.600 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 09 de septiembre de 2015. De esta manera el Capital Social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por US\$ 35.000 dividido en 35.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una. A continuación un detalle:

<u>N°</u>	<u>Accionistas</u>	<u>No. De Acciones</u>	<u>Valor por acción</u>	<u>US\$ Dolares</u>	<u>%</u>
1	López Silva Henry	11.892	\$1	11.892	34%
2	Valencia Salguero Beatriz Judith	11.554	\$1	11.554	33%
3	Venegas Rojas Segundo Fausto Nicanor	11.554	\$1	11.554	33%
Total		35.000		35.000	100%

22. RESERVA LEGAL

Representan apropiación del 10% de la utilidad neta con cargo a la reserva legal, de acuerdo a normativa establecida en la Ley de compañías hasta llegar a alcanzar el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía consideró no apropiarse del 10% por Reserva Legal.

23. SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Registra los incrementos en el valor razonable de los Terrenos y las disminuciones, siempre que se relacionen con un incremento en el mismo activo no reconocido previamente dentro del Patrimonio.

De acuerdo con disposiciones de Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor de esta cuenta anteriores al periodo de Transición de aplicación de las NIIF's, puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las Pérdidas Acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****24. RESULTADOS ACUMULADOS**

Los resultados (Utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la junta general de accionistas y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

25. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró provisión para el pago del 15% a los trabajadores e impuesto a la renta anual por el período que terminó el 31 de diciembre de 2019 y 2018, como sigue:

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US\$ Dólar)	
Utilidad del ejercicio antes de Participación Empleados	A)	182.395	297.619
(-) Participación a empleados	B)	(27.359)	(44.643)
Más (menos) partidas de conciliación:			
Gastos no deducibles		19.356	34.661
(-) Ingresos exentos		(4.306)	0
Base imponible, utilidades que no se reinvierten		170.086	287.637
Tasa de impuesto		25%	25%
Impuesto a la renta causado		(42.521)	(71.909)
Anticipo de Impuesto a la Renta Determinado (Declaración de Impuesto a la Renta año anterior)		(1.202)	(24.699)
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	C)	(42.521)	(71.909)
Resultado integral neto		<u>112.515</u>	<u>181.067</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****25. IMPUESTO A LA RENTA (continuación)**

1). La tarifa de Impuesto a la Renta para el Año 2019 y 2018, dependerá de los siguientes aspectos:

- **Tarifa del 25%.-** De manera general para sociedades constituidas en el Ecuador; sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país; y, establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país.
- **Tarifa fija del 28%.-** Si dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se hayan incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Así mismo, cuando se incumple con la obligación de presentar el Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directores y Administradores (APS), de acuerdo con lo establecido en la LRTI.

- **Tarifa del 22%.-** Se aplicarán en los siguientes casos:
 - **Exportadores Habituales:** Para las sociedades que tengan la condición de exportadores habituales, se mantendrá la tarifa del 22% siempre que en el ejercicio fiscal 2018 se refleje un mantenimiento del empleo o incremento del mismo.
 - **Micro y Pequeñas Empresas:** Para las sociedades que tengan la condición de Micro y Pequeña Empresa se mantendrá la tarifa del 22%.

2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Estos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Según el artículo 20 de la Ley Orgánica Simplificación y Progresividad Tributaria publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 111 de diciembre 31 de 2019, elimina la obligatoriedad del cálculo y Pago del Anticipo Impuesto a la Renta,

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

25. IMPUESTO A LA RENTA (continuación)

El registro oficial indica que el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuados en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

Para el año 2019, la Compañía determinó un anticipo de impuesto a la renta por US\$ 1.202; sin embargo, el impuesto a la renta causado del ejercicio corriente fue de US\$ 42.521, consecuentemente la compañía registró en provisión US\$ 42.521, en vista de que este último es el mayor.

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde el año 2017 al 2019.

25.1 Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:

De acuerdo con Resolución NAC-DGERCGC15-003218 publicada en Sup. R.O. 660 de diciembre 31 del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, del ejercicio fiscal 2019 será presentado directamente por la Compañía conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes, cuya obligación vence el 31 de julio de 2020. Con la elaboración de los Anexos, otras obligaciones tributarias, podrían modificarse como resultado de las conciliaciones al realizar entre registros contables y declaraciones tributarias mensual y anual. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha, **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, mantiene en proceso la preparación de dicha información para el año fiscal corriente.

26. IMPUESTOS DIFERIDOS

Según la Ley y Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, que indica "Las Provisiones efectuadas para cubrir los pagos por Desahucio y Pensiones Jubilares Patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la indicada ley, no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un Impuesto Diferido, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta el momento efectivamente pagado" (Ver Nota 14).

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****27. GANANCIAS Y/O PERDIDAS ACTUARIALES – ORI**

Al 31 de diciembre de 2019, representan pérdidas reconocidas por ajustes y experiencias determinadas en el estudio actuarial realizado por el Economista Hugo Paredes Listrella (Ver Nota 20).

28. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Venta de Productos Agrícolas y Otros, neto	2.933.676	3.261.900
Total Ventas	<u>2.933.676</u>	<u>3.261.900</u>

29. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformadas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Inventario Inicial	694.740	408.709
(+) Compras y Otros Costos Indirectos	533.241	203.817
(+) Importaciones	1.121.733	2.205.317
(-) Inventario Final al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>(496.816)</u>	<u>(694.740)</u>
(=) Costo de Ventas	<u>1.852.898</u>	<u>2.123.103</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****30. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Sueldos	191.478	137.626
Beneficios Sociales (Incluye: decimos 13ero, 14to sueldo, fondo reserva, vacaciones)	48.062	32.319
Aportes al IESS	23.436	16.722
Honorarios Profesionales	5.634	3.799
Servicios Contratados	12.234	14.695
Bonificaciones	4.182	4.978
Combustibles	4.532	3.616
Alimentación	12.744	9.492
Transportes y Viáticos	4.316	1.311
Suministros y Materiales	11.079	7.084
Mantenimiento y Reparaciones	7.096	6.987
Publicidad y Promoción	1.092	3.120
Gastos de Viaje y Hospedaje	8.724	24.461
Seguros	19.644	15.419
Impuestos, Contribuciones y Otros	24.626	18.575
Fletes y Envíos de Correspondencia	2.765	0
Servicios Básicos	9.224	7.638
Gastos de Arriendo	39.750	50.845
Alquiler de Oficinas y Otros	13.971	11.600
Amortizaciones	11.932	11.932
Gastos de Depreciación	51.511	42.374
Provisión Cuentas Incobrables	0	1.025
Provisión Jubilación Patronal	8.081	10.761
Provisión Desahucio	4.078	4.195
Atención a Empleados	3.130	2.620
Atención a Clientes	21.377	4.092
Alquiler de Parqueo	3.547	3.715
Gastos Notariales	4.618	2.650
Capacitación y Entrenamiento	1.250	0
Uniformes empleados	1.311	0
Vigilancia y Monitoreo de Alarmas	1.104	2.226
Otros Menores	5.582	8.714
Total	562.110	464.591

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****31. GASTOS DE VENTAS Y OPERATIVOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(US\$ Dólar)</u>	
Sueldos	59.145	40.700
Beneficios Sociales (Incluye: decimos 13ero, 14to sueldo, fondo reserva, vacaciones)	17.627	19.602
Aportes al IESS	9.921	10.707
Comisiones y Bonificaciones	21.069	47.423
Gratificaciones	19.696	10.388
Combustibles	6.819	4.451
Alimentación	8.138	5.309
Honorarios Profesionales	3.400	0
Hospedajes y Viáticos	896	2.402
Mantenimiento y Reparaciones	6.934	6.310
Arriendos	2.400	0
Publicidad y Promoción	16.360	15.172
Tasas, análisis y Otros Servicios	5.202	0
Servicio de Transporte y Otros	13.584	12.373
Gastos de Viaje y Hospedaje	9.637	0
Gastos de Gestión	2.945	0
Peajes y Misceláneos	4.075	0
Provisión Jubilación Patronal	3.367	4.305
Provisión Desahucio	1.699	1.678
IVA Cargado a Gastos	42.672	38.520
Otros Menores	6.288	10.890
Total	<u>261.874</u>	<u>230.230</u>

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018****32. GASTOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólar)	
Comisiones Bancarias	67	1.911
Gastos Bancarios	16.263	16.311
Gastos de Intereses	94.997	94.674
Impuesto a la Salida de Divisas	22.155	33.300
Total	<u>133.482</u>	<u>146.196</u>

33. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2019, incluyen Otros ingresos administrativos por US\$ 19.105; Utilidad en venta de activo fijo por US\$ 35.983; Ingresos por impuestos diferidos (listos constituyen ingresos exentos) por US\$ 4.306

34. LEGISLACION SOBRE PRECIO DE TRANSFERENCIA

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia o arms's length para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas transacciones) en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US \$15.000.000 y la presentación del anexo de operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US \$ 3.000.000

Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2020 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

34. LEGISLACION SOBRE PRECIO DE TRANSFERENCIA (continuación)

Sin embargo de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

i) Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y, iii) No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA** al 31 de diciembre de 2019, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el año 2019.

35. CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y LABORALES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019, la compañía no presenta contingencias y compromisos a mencionar.

36. GESTION DE RIESGO FINANCIERO

Aunque **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crediticio y liquidez, la Administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados y por otros casos no ser aplicable a la Compañía en su totalidad como indicamos a continuación:

Riesgo de mercado.- Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran tres tipos de riesgo; el riesgo de las tasas de interés, el riesgo del tipo de cambio y el riesgo de los precios de los productos básicos.

Riesgo de la tasa de interés.- La Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivos operativos de **PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**, son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Los únicos pasivos financieros a largo plazo que mantiene la Compañía son por obligaciones financieras las cuales están pactadas a tasas de interés fijas.

Riesgo del tipo de cambio.- La Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda extranjera, por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

36. GESTION DE RIESGO FINANCIERO (continuación)

Riesgo crediticio.- Es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio. Tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus productos se haga a clientes con un adecuado historial de crédito. Los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación internas.

La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez.- Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiación estables.

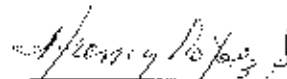
PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA., realiza el seguimiento de su riesgo de déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de la liquidez.

Al 31 de diciembre de 2019, el 87% de los pasivos con costos son a corto plazo. El índice de liquidez (capital de trabajo) del 1,21 refleja que hay activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

PUNTO VERDE S.A. PUNVERSA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

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

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 27 de marzo de 2020 (fecha del informe de auditoría), la administración considera que no existen eventos importantes que revelar o ajustar y que pudiera alterar o modificar significativamente los estados financieros al cierre del año.



Ing. Henry López Silva
Gerente



Econ. Samuel Córdova Domínguez
Contador
