Madera Plástica
Ecuador

# POINTPROYEC S.A.

## ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS RESPECTIVAS
## AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

**POINTPROYEC S.A.**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**
*(Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)*

| | NOTAS | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | |
| *ACTIVOS CORRIENTES* | | | |
| Efectivo | 3 | 1,394.73 | 16,273.50 |
| Cuentas por Cobrar | 4 | 0 | 10,121.19 |
| Servicios y pagos anticipados | 5 | 32,345.49 | 26,586.73 |
| Activos por impuestos corrientes | | 3,572.01 | 1,997.99 |
| Otras Cuentas por Cobrar | | 1,919.06 | |
| **Total activos corrientes** | | **39,231.29** | **54,979.41** |
| Propiedad planta y equipo | 6 | 5,559.71 | 5,559.71 |
| **TOTAL ACTIVOS** | | **44,791.00** | **60,539.12** |
| **PASIVOS** | | | |
| *PASIVOS CORRIENTES* | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | | 0 | 13,947.46 |
| Beneficios al Personal | | 595.17 | 0 |
| Obligaciones con el IESS | | 406.30 | 0 |
| Otras obligaciones corrientes | 7 | 2,283.06 | 21,111.48 |
| Otras Cuentas por Pagar | | 31,749.03 | 15,948.95 |
| TOTAL PASIVO | | 35,033.56 | 51,007.89 |
| **PATRIMONIO** | | | |
| Capital social | 8 | 200,00 | 200.00 |
| Reserva legal | | 876,45 | 876.45 |
| Resultados acumulados | | 8,680,99 | 8,454.78 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | 9,757.44 | 9,531.23 |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | 44,791.00 | 60,539.12 |

Ericka Martha Barahona Delgado
**Gerente General**

GABRIELA FERNANDA LEON CRUZ
**CONTADORA**

Ver notas a los estados financieros

**POINTPROYEC S.A.**

## ESTADOS DEL RESULTADO DEL PERIODO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

*(Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)*

| | | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| **OPERACIONES CONTINUAS** | | | |
| **INGRESOS** | | | |
| Ventas | | 141.357,79 | 147.143,28 |
| **COSTOS Y GASTOS** | | | |
| Costo de venta | | (86.393,33) | (90.675,47) |
| Gastos de administración y ventas | | (54.125,01) | (54.467,81) |
| Total costos y gastos | 9 | (140.518,34) | (145.143,28) |
| **RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** | | **839,45** | **2.000,00** |
| Participación a trabajadores | 10 | (125,92) | (300,00) |
| Impuesto a la renta corriente | 10 | (487,32) | (454,77) |
| **RESULTADO DEL PERIODO** | | **226,21** | **1.245,23** |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | | 0,00 | 0,00 |
| **RESULTADO INTEGRAL TOTAL** | | **226,21** | **1.245,23** |

Erika Margoth Bardahona Delgado
**Gerente General**

Gabriela León Cruz
**CONTADORA**

Ver notas a los estados financieros

**POINTPROYEC S.A.**

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
## POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

*(Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)*

| | CAPITAL | RESERVA LEGAL | RESULTADOS ACUMULADOS | RESULTADOS DEL EJERCICIO | TOTAL PATRIMONIO |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 31 de diciembre de 2016** | 200,00 | 876,45 | 7.209.55 | 1.245.23 | 9.531.23 |
| Transferencia de Utilidades del 2016 | | | 1.245.23 | (1.245.23) | - |
| Resultado integral del periodo | | | | 226.21 | 226.21 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | **200,00** | **876,45** | **8.454.78** | **226.21** | **9.757.44** |

Ericka Martha Barahona Delgado
**Gerente General**

Gabriela León Cruz
**CONTADORA**

Ver notas a los estados financieros

**POINTPROYEC S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**
*(Cifres expresadas en Dólares Estadounidenses)*

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| **FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:** | | |
| ***Clases de cobros por actividades de operación*** | | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 146.007,11 | 172.902,05 |
| ***Clases de pagos por actividades de operación*** | | |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (140.865,96) | (151 286,49) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (19.565,17) | (3 533,79) |
| Impuestos a las ganancias pagados | (454,77) | (2 447,88) |
| **Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación** | **(14.878,79)** | **15.633,89** |
| Aumento neto de efectivo | (14.878,89) | 15.633,89 |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del año | 16.273,50 | 639,61 |
| **Efectivo y sus equivalentes al final del año** | **1.394,73** | **16.273,50** |

Ericka Martha Saravona Delgado
**Gerente General**

Gabriela León Cruz
**CONTADORA**

Ver nota a los estados financieros

POINTPROYEC S.A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**
*(Cifras expresadas en Dólares Estadounidenses)*

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| ***CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN*** | | |
| **RESULTADO ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** | 839,45 | 2.000,00 |
| **Subtotal** | **839,45** | **2.000,00** |
| **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:** | | |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 4.649,32 | 25.758,77 |
| (Incremento) disminución en otras *cuentas por cobrar* | 5.471,87 | (5.471,87) |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | (5.995,32) | (26.586,73) |
| (Incremento) disminución en otros activos | (3.256,52) | (583,61) |
| Incremento *(disminución)* en cuentas por pagar comerciales | 16.447,82 | (8.227,43) |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | (19.719,93) | 17.692,83 |
| Incremento (disminución) en *beneficios empleados* | (516,00) | (1.747,54) |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | (12.799,48) | 12.799,47 |
| **EFECTIVO *NETO PROVISTO* (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **(14.878,79)** | **15.633,89** |

Emilia Piedra D.
Emilia Martha Barahona Delgado
**Gerente General**

Gabriela León Cruz
***CONTADORA***

Ver nota a los estados financieros

POINTPROYEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

## 1. CONSTITUCION, ACTIVIDAD Y APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

***Constitución***

POINTPROYEC S.A. es una sociedad anónima cuyo domicilio principal es la ciudad de Guayaquil. La Superintendencia de Compañías y Valores aprobó la constitución de la empresa, mediante Resolución 1973 del 1 de abril de 2014, inscrita en el Registro Mercantil el 21 de abril de 2014.

***Actividad económica***

La Compañía se dedica a la fabricación y venta de plástico, productos terminados y derivados

***Marco Regulatorio***

Las actividades de la Compañía están reguladas principalmente por la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Código del Trabajo, Ley de Seguridad Social, y sus reglamentos y disposiciones que emitan los organismos competentes.

***Aprobación de los estados financieros***

Los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados para su emisión el 15 de febrero de 2018.

## 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### 2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al cierre del periodo.

### 2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios. La Administración considera que el costo histórico no difiere significativamente de su valor razonable.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

### 2.3 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, y gastos que

figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones. Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidas de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas del resultado del periodo en que se efectúan las revisiones correspondientes.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

**2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, desde su origen y sobregiros bancarios.

**2.5 Moneda funcional y de presentación**

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses, que es su moneda funcional. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera una entidad, aquella que influye en los precios de venta de los servicios que realiza, entre otros factores. En el caso de Ecuador, luego del proceso de dolarización se incorporó como la moneda funcional y de uso corriente, el dólar de los Estados Unidos de América.

**2.6 Instrumentos *financieros básicos***

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros, no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas, cuando sea aplicable.

**2.7 Activos Financieros**

*Cuentas por cobrar*
La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

También se incluyen: crédito tributario del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Las cuentas por cobrar no generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

**2.8 Inventarios**

Los inventarios se valoran al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado para efectos del cálculo de costos y control de existencias. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Cuando sea necesario, se registra una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta. El valor neto realizable, en determinados ítems deteriorados, representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

**2.9 Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| | |
|---|---|
| *Muebles y enseres* | *10.00%* |
| Equipos de computación | 33.33% |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**2.10 Pasivos Financieros**

*Cuentas por pagar proveedores.*- Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.
.*Costo amortizado.*- El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

### 2.11 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, se evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no exceda el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

### 2.12 Provisiones

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

### 2.13 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta únicamente corresponde al impuesto corriente. El impuesto causado corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### 2.14 Reconocimiento de ingresos

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad. La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 el Efectivo y Equivalentes de Efectivo por $ 1,394,73 Comprende el efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes de instituciones financieras. Consideramos que este rubro no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

## 4. CUENTAS POR COBRAR

Están compuestas por facturas pendientes de cobro a clientes, las cuales no generan intereses y se detallan como sigue:

| | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Clientes relacionados | 0 | 0 |
| Clientes no relacionados | 0 | 4,649.32 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 0 | 5,471.87 |
| Total | 0 | 10,121.19 |

La Administración no ha considerado necesario constituir provisiones por cuentas incobrables.

## 5. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, Los pagos anticipados tenían un saldo de US$ 32,345.49 consistían principalmente en entregas por determinados trabajos, los mismos que se liquidan conforme se cumplen los compromisos. - La Gerencia de la compañía considera que los Anticipos no representan riesgos de cobrabilidad.

## 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un desglose del movimiento de esta cuenta durante el año 2017, se presenta a como sigue:

| | Saldo al 31/dic/2016 | Adiciones | Saldo al 31/dic/2017 |
|---|---|---|---|
| Muebles y Enseres | 2,622.14 | 0.00 | 2,622.14 |
| Equipos de computación | 2,937.57 | 0.00 | 2,937.57 |
| Subtotal Costo | 5,559.71 | 0.00 | 5,559.71 |
| Depreciación acumulada | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **Total** | **5.559.71** | **0.00** | **5,559.71** |

## 7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Están constituidas principalmente por los beneficios a los empleados por US$ 469.25, la participación a trabajadores US$ 125.92, impuesto a la renta del año 2017 por US$ 487.32 y otros.

## 8. CAPITAL SOCIAL

Capital Social, representan 800 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, emitidas y en circulación a valor nominal de US$ 1.00 cada una. Al 31 de diciembre de 2017, el capital pagado asciende a US$ 200.

| Identificación | Nombre | Nacionalidad | Tipo Inversion | Capital |
|---|---|---|---|---|
| 0925496267 | BARAHONA DELGADO ERICKA MARTHA | ECUADOR | NACIONAL | 680.00 |
| 0930143482 | MORENO AGUILAR LUIS FERNANDO | ECUADOR | NACIONAL | 120.00 |
| TOTAL | | | | 800.00 |

## 9. COSTOS Y GASTOS

Un desglose de los costos y gastos, se presenta como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Costo de venta | 86,393.33 | 90,765.47 |
| Sueldos | 17,996.47 | 14,900.00 |
| Aporte al IESS | 4,495.00 | 4,460.04 |
| Honorarios profesionales | 2,332.32 | 2,655.37 |
| Depreciación | 0 | 0,00 |
| Consumo de Combustible y Lubricantes | 9,185.82 | 11,023.55 |
| Suministros, materiales y servicios | 240.89 | 394,29 |
| Gastos de viaje | 4,526.95 | 0,00 |
| Mantenimiento y reparaciones | 3,027.84 | 1,207.50 |
| Otros | 12,319.72 | 19,737.06 |
| Total | 140,518.34 | 145,143.28 |

## 10. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION A TRABAJADORES

Un resumen del cálculo de la participación a trabajadores y la conciliación efectuada para determinar el impuesto a la renta causado del periodo fiscal 2017 se presenta como sigue:

**Conciliación Tributaria**

| | |
|---|---|
| Utilidad antes de Impuestos | 839,45 |
| Participación 15% a Trabajadores | (125,92) |
| **(+) Gastos No Deducibles** | **1501,55** |
| Utilidad Gravable | 2215,0825 |
| **Impuesto Causado 22%** | **487,32** |
| (-) Retenciones en la Fuente año 2016 | (1.134,79) |
| (-) Retenciones en la Fuente año 2017 | (1.493,57) |
| **Saldo a Favor de la Compañía** | **(2.141,04)** |

## 11. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2017, no existen contingencias que produzcan nuevos derechos u obligaciones que deban ser registrados o revelados en los estados financieros adjuntos.

## 12. HECHOS POSTERIORES

Entre diciembre 31 de 2017 y la fecha de aprobación y emisión de los estos estados financieros, no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, o deban ser revelados en los mismos.

Fabiola Martha Barahona Delgado
Gerente General

Gabriela León Cruz
CONTADORA