

**VERZOSI S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1. INFORMACION GENERAL**

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 3 de mayo de 2006, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Mayo de 2006, con número de Registro Único de Contribuyente 0992455659001. Actualmente mantiene un capital suscrito y autorizado de US\$ 50.000,00 y US\$ 100.000,00 respectivamente.

Su principal objetivo es la importación y comercialización de máquinas, maquinarias, aparatos y suministros para la industria gastronómica y en general todos los implementos necesarios para los mencionados equipos, así como brindar servicios de mantenimiento y reparación de toda clase de maquinarias y equipos gastronómicos.

Las instalaciones de la Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en la ciudadela Kennedy Norte, del Cantón Guayaquil.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de Verzosi S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

**2.1 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES**

Inventario de Mercaderías

Hasta el año 2019 se registró como Propiedad, Planta y Equipo los equipos que venían para demostración a clientes, a partir del año 2020 el registro será en cuenta de inventario Mercadería, ya que el equipo puede ser vendido posteriormente.

### Propiedad, Planta y Equipo

La Política para registrar los activos como PPyE será para los activos mayores a \$ 2.000,00, las adquisiciones menores se registran en el gasto de activos fijos, política que tiene vigencia desde el año 2018, existiendo un procedimiento para su clasificación.

### Reconocimiento de costos y gastos

La empresa adquiere el sistema SAP BO reemplazando al sistema PIRAMIDE, a partir del año 2019 se cambia la estructura del plan de cuentas de acuerdo a NIIF.

Así mismo se define el registro de costos y gastos, de acuerdo a lo siguiente:

Costo de Venta Servicios, corresponde a valores por Mano de Obra directa, sueldos y beneficios sociales de los técnicos. Los otros gastos: por personal administrativo de Servicio Técnico y gastos fijos se reflejan como gastos, hasta el año 2018 se registraron como Costos.

El estado financiero se encuentra configurado por línea de negocio, ST para Servicio Técnico y COM para división Comercial. De acuerdo al costo asociado de la división se procede a su clasificación en el centro de costo correspondiente.

A partir del año 2019 el IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS se registra como parte del costo de importación, ya que el mismo se encuentra directamente asociado a los pagos por compras en el exterior, hasta el año 2018 se registró como Gasto.

## **3. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Caja	US\$ 788	US\$ 619
Bancos	140.629	109.588
<b>Efectivos y Equivalentes de efectivo</b>	<b>US\$ 141.417</b>	<b>US\$ 110.207</b>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, bancos representa fondos mantenidos en las dos cuentas corrientes de bancos locales.

### **b) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Clientes (1)	US\$ 60.489	236.867
Créditos Tributarios en Impuesto a la Renta	15.699	30.579
Créditos Tributarios por Iva (3)	62.946	51.219
Anticipo a Proveedores (2)	3.784	2.435

Otras cuentas por cobrar	1.459	4.088
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 144.377</b>	<b>US\$ 325.188</b>

- (1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, clientes representan valores por cobrar por ventas de los productos que comercializa la compañía con vencimientos de hasta 30 días plazo y no genera intereses.
- (2) Al 31 de diciembre del 2019 representan principalmente valores entregados en calidad de anticipos a proveedores locales para la adquisición de inventario.
- (3) Al 31 de diciembre del 2019, representan créditos tributarios y retenciones practicadas por los clientes sobre las ventas, las cuales se liquidan al final de cada mes.

**c) INVENTARIOS**

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2019
Productos Terminados	\$ 352.522	538.260
Servicios	1.090	150
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 353.612</b>	<b>US\$ 538.410</b>

**d) PROPIEDADES Y EQUIPOS**

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2019
Equipos de computación	US\$ 9.441	5.165
Muebles y Enseres	13.330	10.689
Vehículos	66.804	52.817
Herramientas	794	498
Maquinarias y Equipos	0	2.937
Equipos de Oficina	6.728	6.728
<b>TOTAL</b>	<b>97.098</b>	<b>75.897</b>
Depreciación acumulada	-57.080	-52.331
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 40.018</b>	<b>US\$26.503</b>

**e) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2019
Proveedores Locales	US\$ 101.569	55.326
Proveedores Exterior	128.003	267.455
Anticipo de clientes	0	264.928
Otras cuentas por pagar	188.593	43.314
Tarjetas de Crédito	17.791	8.493
Dividendos por pagar	30.000	35.385
Obligaciones sociales al IESS	8.612	11.907
Retenciones en la Fuente y del Iva	3.151	4.572
Impuesto a la Renta Nota m	11.709	34.821
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 489.428</b>	<b>US\$ 726.201</b>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, las cuentas por pagar proveedores no generan intereses y cuyos vencimientos se encuentran dentro de las condiciones normales de crédito.

**f) OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Décima tercera remuneración	US\$ 2.507	19.963
Décima cuarta remuneración	5.878	5.328
Vacaciones	12.069	19.821
Nómina por pagar	10.013	0
Bonos por pagar	0	
Participación trabajadores	3.886	26.011
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 34.353</b>	<b>US\$ 71.123</b>

**g) OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Jubilación Patronal	US\$ 34.781	23.292
Desahucio	13.248	14.658
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 48.029</b>	<b>US\$ 37.950</b>

Para el cierre del año 2019 la compañía LOGARITMO S.A. fue elegida para que realizará el Estudio Actuarial por provisión de desahucio y jubilación patronal, dando como resultado una reversión en pasivos por exceso en provisión de \$ 14.491.

**h) INGRESOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, representan valores facturados a clientes por la venta de bienes cuyas entregas físicas se realizarán durante el primer semestre del año 2019 por US\$ 264.928.

**i) CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está constituida por 50.000 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

**j) RESERVA LEGAL**

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad

#### **k) DIVIDENDOS PAGADOS**

Mediante Acta de la Junta General Ordinaria de Accionistas del 20 de marzo de 2019, se resolvió el pago de los dividendos del año 2018 quedando un saldo por cancelar de \$ 35.835 que incluye dividendos del año 2017 a favor del principal accionista, que serán pagados en el transcurso del año 2020.

#### **l) PARTICIPACION TRABAJADORES**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores durante fueron como sigue:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Saldo al inicio del año	US\$ 18.329	US\$ 3.886
Provisiones de año	3.886	26.011
Pagos efectuados	-18.329	-3.886
<b>Saldo al final del año</b>	<b>US\$ 3.886</b>	<b>US\$ 26.011</b>

#### **m) IMPUESTOS A LA GANANCIAS**

##### **n) Impuesto corriente**

##### **Conciliación tributaria**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2018 y 2019, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Utilidad según estados financieros neta de participación trabajadores	US\$ 22.019	USD 147.398
Mas: Gastos no deducibles	7.647	2.502
GND Diferencias Temporarias	-5.244	1.513

Participación Trabajadores atribuible a Ingresos exentos	0	2.174
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0	190
Base Tributaria	24.422	139.286
<b>Tasa Impositiva</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
<b>Impuesto a la renta corriente</b>	<b>US\$ 6.106</b>	<b>US\$ 34.821</b>

**o) Impuesto diferido**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, representan principalmente el efecto impositivo del 25% por concepto de provisiones de gastos, reconocidos en el resultado del periodo y que se esperan recuperar durante el año 2020.

El movimiento de la cuenta activo por impuesto diferido por los años terminados al 31 de diciembre es como sigue:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
Saldo al inicio del año	US\$ 2.911	US\$ 1.600
Crédito a resultados por impuesto diferido	1.600	1.978
Ajuste de Impuestos Diferidos años anteriores	-2.911	-1600
<b>Saldo al final del año</b>	<b>US\$ 1600</b>	<b>US\$ 1.978</b>