

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1.- OPERACIONES

VERTIKAL S.A, inicia sus operaciones legalmente constituida desde el 06 de agosto de 2014, regido como ente controlador la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros SCVS, es así, que dada la RESOLUCION No. 06. Q.ICI.004, del 21 de Agosto de 2006 emitida por la Superintendencia de Compañías dispone que las compañías Reguladas por esta superintendencia tienen que aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en el preparación y preparación de los EEFF a partir del año 2009, posteriormente la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 estableció un cronograma de implementación de acuerdo a ciertas características incluidas en dicho documento.

Por otro lado la RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, del 11 de Octubre de 2011 en su artículo décimo primero establece: (el subrayado me corresponde) “...Cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

El objeto social principal de la Compañía VERTIKAL S.A es ser corredor de seguros.

NOTA 2.- BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

La situación financiera y el resultado de las operaciones se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

("IASB", por sus siglas en inglés)

b) Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de costo histórico excepto para ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos por los importes revaluados o por sus valores razonables.

c) Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los estados financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

d) Periodo económico

El periodo económico de VERTIKAL S.A, para emitir los estados financieros corresponde al comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIA) y las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sobre bases y prácticas aplicables a una empresa en marcha, las mismas que proveen la realización de activos y la cancelación de pasivos, en el transcurso del movimiento económico y financiero del negocio.

a) Negocio en Marcha

VERTIKAL S.A., se considera una empresa en marcha, por el movimiento económico y por el tiempo proyectado de funcionamiento de acuerdo a su constitución.

b) Presentación de estados financieros

La presentación de los estados financieros como política, se fundamenta en base a la acumulación o el devengo contable, en el balance general se encuentra todos los activos, todos los pasivos y el patrimonio. Y en el estado de resultados los ingresos y egresos.

c) Fondos disponibles

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, los activos financieros líquidos que mantiene en cuentas corrientes en diferentes instituciones bancarias locales.

d) Cuentas por Cobrar

VERTIKAL S.A. mantiene el registro de las cuentas por cobrar mediante el módulo de cuentas por cobrar que el sistema contable vs la contabilidad reportan con el fin de mantener un control adecuado de la cobranza de las facturas emitidas.

e) Impuestos corrientes

El impuesto a la renta no se provisiona mensualmente, al momento de realizar la declaración correspondiente se usa las tasas tributarias establecidas por el Servicio de Rentas Internas y que serán aplicables cuando el anticipo del impuesto a la renta y el crédito tributario se realicen al efectuar la declaración del impuesto a la renta de este ejercicio económico, aunque se lo pague en el próximo ejercicio económico.

f) Propiedad, Planta y Equipo

Los elementos que constituyen este grupo, están expuestos tanto en su reconcomiendo inicial como la mediación subsecuente, a su costo histórico menos la depreciación legal dispuesta para cada elemento.

La depreciación de los componentes del grupo se calcula usando el método lineal considerando el tiempo de vida útil estimando legamente, el los porcentajes que se describen a continuación:

| Tipo de Activo | Periodo Vida Útil | % de Depreciación |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Edificios | 20 | 5 |
| Vehículo | 5 | 20 |
| Muebles y Enseres | 10 | 10 |
| Equipos de Oficina | 10 | 10 |
| Maquinaria y Equipo | 10 | 10 |
| Equipos de Computación | 3 | 33.33 |

g) Cuentas por pagar

VERTIKAL S.A. mantiene el registro de las cuentas por pagar mediante el módulo de cuentas por pagar que el sistema contable vs la contabilidad reportan con el fin de mantener un control adecuado de las obligaciones por cumplir con los proveedores. Además se registra las obligaciones por pagar por concepto de préstamos otorgados a la empresa para el cumplimiento de obligaciones.

h) Beneficios a los empleados

En este grupo de cuentas, la Compañía al final del periodo registra los beneficios de ley definidos.

i) Capital Social

Corresponde al Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía.

NOTA 4.- FONDOS DISPONIBLES

En esta cuenta se registra el valor disponible que la compañía mantiene en efectivo en Caja, Bancos y Otras Instituciones Financieras Locales, conforme se detalla a continuación:

| | | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|-----------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| Bancos | USD | 19.73 | -1,990.93 | 2,010.66 |
| Banco Pichincha 3216035904 | | 18.41 | -1,991.86 | 2,010.27 |
| Banco Pichincha Ahorro 2202209826 | | 1.32 | 0.93 | 0.39 |
| Total | | <u><u>19.73</u></u> | <u><u>-1,990.93</u></u> | <u><u>2,010.66</u></u> |

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO

En este grupo se registra el valor de la cuentas por cobrar de los servicios prestados, los anticipos entregados y préstamos a los socios.

| | | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|--|------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Activos Financieros | USD | 14,638.59 | 21,777.40 | -7,138.81 |
| Documentos y Cuentas Por Cobrar Clientes | | 1,162.87 | 1,536.30 | -373.43 |
| Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas | | 13,475.72 | 19,411.10 | -5,935.38 |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | | - | - | - |
| Anticipo Proveedores | | - | 830.00 | -830.00 |
| Total | | <u><u>14638.59</u></u> | <u><u>21777.40</u></u> | <u><u>(7138.81)</u></u> |

NOTA 6.- IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se registran los valores correspondientes al crédito tributario que mantiene la Institución por: Impuesto al Valor Agregado en compras, Retención en la fuente e Impuesto a la renta, de acuerdo al siguiente detalle:

| | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | USD | | |
| Impuestos Corrientes IVA | 36,102.19 | 34,418.93 | 1,683.26 |
| IVA en Compras | - | 3,200.69 | -3,200.69 |
| IVA Retenido por Clientes | 910.28 | 632.75 | 277.53 |
| Crédito Tributario Retenciones IVA | 35,191.91 | 30,585.49 | 4,606.42 |
| Impuestos Corrientes Renta | 2,270.66 | 1,536.56 | 734.10 |
| Fuente Retenida | 1,293.56 | 1,132.63 | 160.93 |
| Crédito Tributario Impuesto a la Renta | 977.10 | 403.93 | 573.17 |
| Total | <u>38,372.85</u> | <u>35,955.49</u> | <u>3,151.46</u> |

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

En esta cuenta se registra el valor de los bienes de propiedad de la empresa considerada la depreciación, de acuerdo al siguiente detalle:

| | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| | USD | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | 30,534.56 | 29,850.64 | 683.92 |
| Muebles y Enseres | 12,252.38 | 12,252.38 | 0.00 |
| Equipo de Oficina | 285.00 | 285.00 | 0.00 |
| Equipo de Computación | 17,997.18 | 17,313.26 | 683.92 |
| Depreciación Acumulada de P.P.E. | -28,697.34 | -28,007.17 | -690.17 |
| Muebles y Enseres | -11,078.39 | -10,465.77 | -612.62 |
| Equipo de Oficina | -242.39 | -228.14 | -14.25 |
| Equipo de Computación | -17,376.56 | -17,313.26 | -63.30 |
| Total | <u>1,837.22</u> | <u>1,843.47</u> | <u>-6.25</u> |

NOTA 8.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En esta cuenta se registra otros valores por cobrar que se encuentra a largo plazo y vence dentro de 5 años.

| | | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|------------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Otros Activos no Corrientes | USD | 12,236.73 | 11,016.33 | 1,220.40 |
| Otros Activos no Corrientes | | 12,236.73 | 11,016.33 | 1,220.40 |
| | | | | 0.00 |
| Total | | <u><u>12,236.73</u></u> | <u><u>11,016.33</u></u> | <u><u>1,220.40</u></u> |

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta se registra los valores pendientes de pago a proveedores.

| | | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | USD | 17,682.43 | 14,447.82 | 3,234.61 |
| Cuentas Por Pagar Proveedores | | 300.00 | 585.00 | -285.00 |
| Cuentas x Pagar Clínica María Auxiliadora | | 3,520.18 | 10,269.86 | -6,749.68 |
| Tarjeta Diners | | 9,720.69 | 3,592.96 | 6,127.73 |
| Tarjeta Visa | | 4,141.56 | | 4,141.56 |
| Total | | <u><u>17,682.43</u></u> | <u><u>14,447.82</u></u> | <u><u>3,234.61</u></u> |

NOTA 10.- OBLIGACIONES PATRONALES:

En esta cuenta se registra el valor pendiente de pago a los empleados en concepto de beneficios sociales de decimos, sueldos pendientes y 15% de participación de empleados de acuerdo al siguiente detalle.

| | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| USD | 1,194.22 | 1,582.48 | -388.26 |
| Obligaciones Patronales | | | |
| Décimo Tercer Sueldo | 328.30 | 69.67 | 258.63 |
| Décimo Cuarto Sueldo | 78.91 | 321.70 | -242.79 |
| Sueldos por pagar | 751.63 | 1,013.39 | -261.76 |
| 15% Participación de Empleados | 35.38 | 177.72 | -142.34 |
| Total | <u><u>1,194.22</u></u> | <u><u>1,582.48</u></u> | <u><u>-388.26</u></u> |

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON TERCEROS:

En esta cuenta se registra los valores de las obligaciones que mantiene VERTIKAL S.A con el Instituto de Servicio de Rentas Internas SRI, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, anticipo clientes y con terceros.

| | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Variación</u> |
|----------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| USD | | | |
| Obligaciones con Terceros | 958.27 | 2,405.69 | -1,447.42 |
| Impuestos por Pagar IVA | 186.20 | 1,117.66 | -931.46 |
| Impuestos por Pagar Renta | 363.31 | 1,107.44 | -744.13 |
| IESS por Pagar | 408.76 | 180.59 | 228.17 |
| Anticipo Clientes | - | 3,000.00 | -3,000.00 |
| Anticipos Clientes | - | 3,000.00 | -3,000.00 |
| Total | <u><u>958.27</u></u> | <u><u>5,405.69</u></u> | <u><u>-4,447.42</u></u> |

NOTA 12.- PATRIMONIO

| | |
|---|-------------------------|
| CAPITAL SOCIAL | 800.00 |
| Corresponde al Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía | |
| RESULTADOS | |
| El valor corresponde a las ganancias al ejercicio 2019 | 93.99 |
| RESERVA LEGAL | 699.23 |
| En esta cuenta se registra el valor de la reserva legal contabilizada de la siguiente manera: | |
| Saldo del ejercicio anterior | 688.79 |
| Apropiación presente ejercicio | <u>10.44</u> |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 45,676.98 |
| En esta cuenta se registran las pérdidas acumuladas de años anteriores, conforme se detalla a continuación: | |
| Utilidades Acumuladas hasta el ejercicio 2018 | 68,147.56 |
| Pérdidas Acumuladas hasta el ejercicio 2018 | -22,470.58 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | <u><u>47,270.20</u></u> |

NOTA 13.- INGRESOS

Esta registra todos los ingresos obtenidos en las operaciones del año 2019, con el siguiente detalle:

| Ingresos Operacionales | |
|-----------------------------------|------------------|
| Ingreso de Actividades Ordinarias | 64,222.81 |
| | 64,222.81 |
| Ingresos No Operacionales | |
| Ingresos no operacionales | 0.06 |
| | 0.06 |
| Total de Ingresos | 64,222.87 |

NOTA 14.- GASTOS

En este grupo se registran todos los valores desembolsados por la compañía durante el periodo 2019 en concepto de gastos de administración, financieros, gastos generales, gastos por impuestos y contribuciones, gastos de gestión y los gastos no operacionales.

Gastos Operacionales

Gastos De Administración Y Ventas

| | |
|---|------------------|
| Gastos En Personal | 13,931.28 |
| Gastos Honorarios Y Servicios Prestados | 34,999.98 |
| Gastos De Mantenimiento Y Desarrollo | 164.95 |
| Gasto Arrendamiento Operativo | 7,052.52 |
| Gastos De Suministros Y Materiales | 407.32 |
| Otros Gastos | 5,333.62 |
| Gastos por deterioro | 123.60 |
| Gastos Impuestos, Contribuciones y Multas | 400.30 |
| Gastos de Depreciacion y Amortización | 690.17 |
| | 63,103.74 |

Gastos Financieros

| | |
|------------------|--------|
| Intereses | 252.83 |
| Gastos Bancarios | 525.42 |
| | <hr/> |
| | 778.25 |

Gastos No Operacionales

Gastos No Deducibles

| | |
|--------------------|--------|
| Diferencias Varias | 70.41 |
| Multas Pagadas | 166.04 |
| | 236.45 |

| | |
|--------------|------------------------------|
| Total | <hr/> 64,118.44 <hr/> |
|--------------|------------------------------|

NOTA 15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADO FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado del 31 de diciembre de 2019 serán presentados a la junta general universal de accionistas de la compañía el día lunes 01 de junio de 2020 para la aprobación correspondiente.