

**VARCULTISA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**1.- INFORMACION GENERAL**

**CONSTITUCION Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

La Compañía VARCULTISA S.A. es una sociedad anónima constituida mediante Escritura Pública N° 1.416 otorgada ante el Notario Décimo Octavo Suplente del Cantón Guayaquil, aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución # SC.U.DJC.G.11-0003271 de Junio 10 del 2011, inscrita en el Registro Mercantil N° 11.501 del 27 de Junio del 2011 de conformidad con las leyes de la República del Ecuador y regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. El plazo de duración de la Compañía es hasta el 27 de Junio del 2061. Su domicilio legal es en la ciudad de Guayaquil, ubicada en la Av. Francisco de Orellana No. 2205 y Linderos, Edificio AS-1, 2do piso, oficina No. 204. Su actividad económica principal es la explotación agrícola.

VARCULTISA S.A. al momento no cuenta con una nómina de trabajadores bajo su control, pero contrata los servicios a la Compañía Servicios Administrativos VARCOM C. LTDA para la Asesoría Administrativa, Legal y Financiera.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los principales principios y prácticas contables aplicados en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estos principios y prácticas han sido aplicados uniformemente, a menos que se indique lo contrario.

**a. Base de presentación**

Los estados financieros de la compañía VARCULTISA S.A. al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMEs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PyMEs requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## **b. Imagen Fiel**

Estos estados financieros han sido obtenidos de los registros contables de VARCULTISA S.A. que reflejan fielmente la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado al 31 de diciembre del 2018.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Gerencia de la compañía y están sujetos a la aprobación final de la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por la ley. En opinión de la Gerencia, los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 serán aprobados sin modificaciones.

## **c. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información incluida en estos estados financieros anuales es responsabilidad de la Gerencia de la compañía.

- **Deterioro de activos:** La compañía revisa el valor libro de sus activos para determinar si hay cualquier indicio que el valor en libros no pueda ser recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro.
- **La vida útil de las Propiedades, planta y equipo:** La compañía revisa al final de cada período anual.
- En el caso de los Activos Financieros que tienen origen comercial la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la incobrabilidad del saldo vencido la cual es determinada en base a un análisis de la antigüedad, recaudación histórica y el estado de la recaudación de las cuentas por cobrar.
- A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se hará de formas prospectiva, reconociendo los efectos de cambio en estimación de los correspondientes estados financieros futuros.
- También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

## **d. Corrección de errores**

En la elaboración de estos estados financieros no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas del ejercicio anterior.

## **e. Agrupación de partidas**

Determinadas partidas del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultado Integral, del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y del Estado de Flujo de Efectivo, se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas.

#### **f. Cambios en criterios contables**

Durante el ejercicio 2018 no se han producido cambios de criterio contable significativos respecto de los criterios aplicados en el ejercicio 2017.

#### **g. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los Activos y Pasivos, ni los Ingresos y Gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de transacción.

#### **h. Consistencia en presentación**

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se mantienen de un período al siguiente.

#### **i. Negocio en marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique todo lo contrario VARCULTISA S.A., es un ente con antecedentes de negocio en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

#### **j. Unidad monetaria**

Los estados financieros se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.

#### **k. Normas de Registros y Valoración**

##### Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista y las cuentas corrientes en Bancos e Inversiones de gran liquidez con vencimiento original a tres meses o menos.

##### Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar, simultáneamente, a un activo financiero y a un pasivo financiero o a instrumentos de patrimonio en otra compañía.

En el caso de la compañía, los instrumentos de deuda corresponden a instrumentos primarios como son los documentos y cuentas por cobrar y los documentos y cuentas por pagar.

##### Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: Activos financieros medidos

al valor razonable con cambios en resultados; activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado y activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro de valor. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son activos financieros que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, salvo por los de vencimiento mayores a 12 meses después de la fecha de los estados financieros. Son registradas, en su medición inicial, a su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, menos una estimación para cuentas de cobro dudoso con cargo a resultados del periodo de acuerdo a la antigüedad de los saldos.

La cartera de clientes tiene una rotación de 90 días, las provisiones se calculan tomando como base la cartera vencida.

Los ingresos por sus diversas operaciones se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de los Documentos y Cuentas por Cobrar no tienen intereses. Cuando el cobro se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los Documentos y Cuentas por Cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período 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 de valor.

#### Pasivos Financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como de pasivo o de capital de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, los dividendos, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo, se registran como gastos o ingresos en el estado de Resultados Integrales.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados; pasivos financieros medidos al costo amortizado y compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro del valor.

En las obligaciones financieras, los gastos de intereses y comisiones se incluyen en los costos financieros.

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En periodos posteriores, estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

#### Propiedades, planta y equipo

Son registradas inicialmente al costo y posteriormente dicha valoración inicial se corrige por la correspondiente depreciación acumulada calculada en función de la vida útil, y, en su

caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la Gerencia y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar o sobre el que se asienta.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el periodo que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Para aquellos activos que requieren reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Estos costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconoce como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la empresa y pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituto se da de baja contablemente.

La depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo a menos que se encuentre totalmente depreciado o utilice el método de depreciación en función de uso.

#### Costos por préstamos

Todos los gastos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y se calcula mediante una tasa de impuesto establecida por la Ley de Régimen Tributario interno.

#### Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es mas que probable que se requerirá de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente. No se reconoce provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.

### Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos sean aprobados por la Junta de Accionistas.

### Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan en las notas a los estados financieros a menos que su ocurrencia sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el servicio es prestado, de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Se miden al valor razonable de la constra prestación recibida o por recibir, neta de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto pueda ser medido confiablemente, es probable que los beneficios económicos futuros fluirán hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por ese tipo de ingreso. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con el servicio o venta hayan sido resueltas. La compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

### Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Cuentas corrientes bancarias en moneda nacional	3,570.59	4,354.30
Total efectivo y equivalentes al efectivo	3,570.59	4,354.30

Las cuentas corrientes bancarias en moneda nacional se encuentran abiertas en bancos locales y son de libre disponibilidad.

#### 4. ACTIVOS FINANCIEROS

La partida de Activos Financieros se muestra según el siguiente detalle:

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Dctos y Ctas por Cobrar Clientes Relacionados	14,070.00	17,070.00
Total Activos Financieros	14,070.00	17,070.00

#### 5. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se detalla el resumen de esta cuenta de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Retenciones de Impuesto a la Renta	8.00	24.00
IVA ventas	0.00	408.00
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	0.00	24.98
Total Otras Obligaciones Corrientes	8.00	456.98

#### 6. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Cuentas por pagar Relacionadas	315.60	410.05
Total Cuentas por pagar relacionadas	315.60	410.05

## 7. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, la compañía mantiene un saldo de US\$15,000.00 y corresponde a préstamos que realizan los Accionistas a la Compañía para cubrir costos de la Compañía. Estos valores no generan intereses, ni poseen fecha de cancelación.

## 8. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO Y SITUACIÓN FISCAL

### Anticipo de impuesto a la renta.-

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor para las microempresas corresponde al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le hayan sido practicado en el mismo.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Para el año 2018, la Compañía determinó que no tiene valor a cancelar por anticipo, debido a la pérdida del ejercicio.

En el año 2017, la Compañía determinó que no tenía que cancelar anticipo mínimo de impuesto a la renta, siguiendo las bases antes descritas, por lo que el impuesto a la renta causado que ascendió a US\$98.98 se incluye en el estado de resultados como impuesto a la renta del ejercicio.

### Conciliación tributaria del impuesto a la renta del año

	Saldo al 31 de Dic. Saldo al 31 de Dic.	
	2018	2017
Utilidad (Pérdida) antes de 15% Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta	(3,195.28)	449.44
Mas: Gastos No Deducibles Locales	5.83	0.46
Base imponible total	(3,189.45)	449.90
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	0.00	98.98

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue la siguiente:

(continúa en la siguiente página)

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Impuesto a la renta causado	-	98.98
Menos:		
Retenciones en la fuente efectuadas	-	74.00
Impuesto a la Renta por Pagar	-	24.98

## 9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 el capital suscrito y pagado asciende a US\$ 1,000.00 representado en acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$ 1.00 por cada (1,000 acciones).

El total de accionistas son 4, los cuales son inversionistas nacionales. El movimiento de las acciones se resume como sigue:

	Saldo al 31 de Dic.	
	2018	%
1000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 c/u	1,000.00	100.00
Total movimiento de las acciones	1,000.00	100.00

El capital autorizado es de US\$ 2,000.00.

## 10. RESERVA LEGAL

La ley requiere que cada compañía de responsabilidad limitada transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse.

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Reserva Legal	451.33	416.28
Total Reserva Legal	451.33	416.28

## 11. RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

La reserva Facultativa representa la utilidad apropiada a disposición de los accionistas.

## 12. RESULTADOS ACUMULADOS

Dentro del rubro de Resultados Acumulados existe un saldo al 31 de Diciembre de 2018 de US\$1,265.72 correspondiente a Ganancias Acumuladas que viene arrastrándose desde periodos anteriores.

## 13. PERDIDA DEL EJERCICIO

Presenta la pérdida del presente ejercicio que da un saldo al 31 de diciembre de 2018 de US\$3,195.28 que se muestra en el respectivo Estado de Resultado Integral.

## 14. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos por actividades ordinarias se originan por la prestación de otros servicios y su detalle es el siguiente:

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Otros Ingresos	0.00	3,700.00
Total Ingresos Ordinarios	0.00	3,700.00

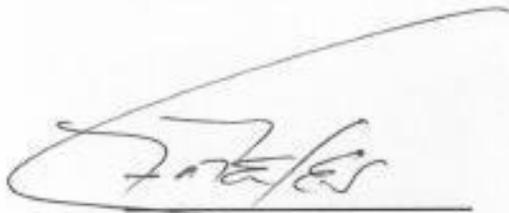
## 15. GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRATIVOS

Dentro de la cuenta Gastos Administrativos se presenta el siguiente desglose de gastos que se han incurrido en el presente ejercicio económico.

	Saldo al 31 de Dic. 2018	Saldo al 31 de Dic. 2017
Arrendamiento Operativo	1,200.00	1,200.00
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	753.72	859.54
Impuestos, contribuciones y otros	338.23	289.79
Otros gastos	903.33	901.23
Total Gastos Administrativos	3,195.28	3,250.56

**16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



FIRMA DEL CONTADOR(A)

FERNANDO REYES SILVA

CI/RUC: 0924211832001