

1. INFORMACION GENERAL

CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

La compañía SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA. se constituyó el 19 de junio del 1985, de conformidad con la leyes de la República del Ecuador, en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública N° 554/85 otorgada ante el Notario Décimo Octavo del cantón Guayaquil, Ab. Germán Castillo Suárez, e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 6.269 con fecha seis de Agosto del mil novecientos ochenta y cinco. Fue aprobada el 5 de Julio del 1985 por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante Resolución N° 85-2-2-01372, entidad que ejerce el control de la misma. Su domicilio legal es en la ciudad de Guayaquil, cuya oficina está ubicada en la Av. Francisco de Orellana # 2201 y Linderos, Edificio AS-1, Local 1. El plazo de duración es de cincuenta años a partir de la fecha de constitución. Su actividad principal es la prestación de servicios relacionados con la organización, administración, supervigilancia o dirección de empresas unipersonales o pluripersonales, pudiendo por tanto realizar actividades administrativas, de asesoramiento, contables y de auditoría.

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 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA. al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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.

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

b. Imagen Fiel

Estos estados financieros han sido obtenidos de los registros contables de SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA. 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 de 2019.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Gerencia General de la compañía y están sujetos a la aprobación final de la Junta General de Socios dentro de los plazos establecidos por la ley.

En opinión de la Gerencia General, los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 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 General 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 periodo 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 periodos, 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 General 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 2019 no se han producido cambios de criterio contable significativos respecto de los criterios aplicados en el ejercicio 2018.

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 periodo 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. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA., 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 con 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 General 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 vencimientos 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 período de acuerdo con 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 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 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 períodos posteriores, estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Propiedad, 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 General 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.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los terrenos no se deprecian, sin embargo, la depreciación de los edificios es calculada linealmente basada en la vida útil de la propiedad identificable y no se considera valor residual, debido a que la administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades al término de su vida útil es irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. La administración de la Compañía determinó una vida útil para sus edificios en 30 años y para los equipos de computación de 3 años.

Costos por préstamos

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

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Los tipos a los que se hace referencia son:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente cubierto al final de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la compañía.

c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de la empresa de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
- La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la terminación de la relación laboral a cambio de estos beneficios.

Todos los beneficios a los que tengan derecho los empleados como resultado de los servicios prestados serán reconocidos como gasto durante el período en el que incurren.

Beneficios post-empleo: Planes de beneficios definidos

La compañía utilizará el método de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado, para lo cual contratará los servicios de una compañía especializada en cálculos actuariales para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos.

Toda ganancia y pérdida actuarial se reconocerá en el período que se produzca en el estado de resultado integral.

Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuesto a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, conocidas como diferencias temporarias. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se

espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es más 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 socios 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 Socios.

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 contraprestación 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 fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por ese tipo de ingreso. Se considera que el monto de los ingresos no

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 períodos con los cuales se relacionan.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Valores en caja	-	9,346.40
Fondo rotativo	250.00	100.00
Fondo nómina	7,000.00	7,000.00
Cuentas corrientes bancarias	12,734.01	8,045.20
Total efectivo y equivalentes al efectivo	19,984.01	17,391.60

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

4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Cientes no relacionados	3,078.03	51,071.69
Cientes relacionados	75,716.43	49,818.67
Otras cuentas por cobrar	2,789.51	2,489.53
Total Cuentas por cobrar	81,583.97	103,379.89

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

5. INVENTARIOS

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Suministros y materiales	3,431.97	3,190.55
Otros inventarios	3,316.33	3,316.33
Total Inventarios	6,748.30	6,506.88

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Anticipo a Proveedores	-	2,139.58
Otros anticipos entregados	433.41	433.41
Total servicios y otros pagos anticipados	433.41	2,572.99

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La partida Activos por Impuestos Corrientes se muestra según el siguiente detalle:

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	10,523.00	15,456.79
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	15,310.63	12,675.92
Total Activos por Impuestos Corrientes	25,833.63	28,132.71

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está conformado por lo siguiente:

Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
-----------------------------	-----------------------------

(véase en la página siguiente)

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Terreno - Revaluación	18,576.00	18,576.00
Edificaciones – Costo	3,349.39	3,349.39
Edificaciones – Revaluación	63,955.65	63,955.65
Muebles y enseres	1,200.00	1,200.00
Equipo de Computación	12,108.01	9,534.01
Vehículos	17,800.00	22,400.00
Depreciación Acumulada	(40,508.70)	(34,853.30)
Total Propiedades, Planta y Equipos	76,480.35	84,161.75

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía ha tomado seguros para la totalidad de sus activos. En opinión de la Gerencia General, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional en el sector y el riesgo de eventuales pérdidas por siniestros considerados en la póliza de seguros es razonable considerando el tipo de activos que posee la compañía.

Por regulaciones de la autoridad competente, a partir del 2015 no se considera como gasto deducible el efecto de la depreciación de los reavalúos.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Locales	1,014.61	43,470.53
Cuentas por pagar relacionadas	23,619.44	1,667.25
Total Cuentas por pagar	24,634.05	45,137.78

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Obligaciones con el S.R.I.	118.49	169.59
Obligaciones con el I.E.S.S.	2,905.18	3,088.07
Beneficios de ley a empleados	3,069.56	3,563.61
Participación trabajadores	335.48	-
Total Otras Obligaciones Corrientes	6,428.71	6,821.27

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA. SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

11. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO Y SITUACIÓN FISCAL

Composición del impuesto a las ganancias

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Impuesto a la renta corriente (1)	-	-
Impuesto a la renta diferido (2)	(1,645.71)	(11,616.33)
	<u>(1,645.71)</u>	<u>(11,616.33)</u>
	*****	*****

(1) Corresponde a la determinación del impuesto a la renta de acuerdo con los parámetros de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y cuyo cálculo se presenta en la siguiente Conciliación tributaria.

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Utilidad (Pérdida) antes de 15% Participación		
Trabajadores e Impuesto a la Renta	2,236.52	(50,669.46)
Menos: 15% Participación Trabajadores	335.48	-
	<u>1,901.04</u>	<u>(50,669.46)</u>
Utilidad (Pérdida) antes de Impuesto a la Renta	1,901.04	(50,669.46)
Más: Gastos no deducibles	4,060.49	6,750.53
Menos: Deducción de una fracción desgravada	(11,310.00)	-
	<u>(5,348.47)</u>	<u>(43,918.93)</u>
Utilidad o pérdida tributaria	(5,348.47)	(43,918.93)
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
	<u>-</u>	<u>-</u>
Gasto de Impuesto a la renta, mínimo	-	-
	*****	*****

(2) Corresponde al activo y pasivo por impuesto diferido, por amortización de pérdidas tributarias y el costo atribuido de sus propiedades, respectivamente. A continuación, un detalle de su determinación:

Base para la determinación del activo por impuesto diferido

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Utilidad tributaria del ejercicio y base fiscal	(5,348.47)	(50,669.46)
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
	<u>(1,176.66)</u>	<u>(11,147.28)</u>
Ingreso) Gasto por impuesto diferido	*****	*****

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Base para la determinación del pasivo por impuesto diferido

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Saldo por depreciar de la revalorización	46,907.74	49,037.47
(-) Depreciación del ejercicio	2,129.73	2,129.73
Revaluación de Propiedades, Planta y Equipos	44,778.01	46,907.74
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Saldo del pasivo al 31 de diciembre	9,849.92	10,318.97
Saldo del pasivo al 01 de enero	10,318.97	10,788.02
(Ingreso) Gasto por impuesto diferido	(469.05)	(469.05)

Situación Fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2016 al 2018 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

Precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas.

Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o exterior en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$6.000.000, o únicamente presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior si en el mismo periodo fiscal el monto acumulado es superior a US\$3.000,000.00. La Compañía durante los años 2019 y 2018, no generó operaciones que superen dicho monto.

Reformas tributarias -

Ley Orgánica para Impulsar la Reactivación Económica del Ecuador: Expedida mediante Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria, aplicables a partir del periodo 2018:

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- Cambio de la tarifa general del impuesto a la renta al 25%.
- Rebaja de 3 puntos % de la tarifa general del impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo.
- Deducción adicional para microempresas, de una fracción básica desgravada.
- Exonerar por 3 años del impuesto a la renta a las nuevas microempresas, que generen empleos y generen valor agregado en sus procesos productivos.
- Las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles.
- Las operaciones mayores a mil dólares de estados unidos deben de forma obligatoria utilizar las instituciones del sistema financiero para realizar pagos.
- Se excluye para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, los costos y gastos por sueldos y salarios, decima tercera y cuarta remuneración, así como los aportes al I.E.S.S.
- El impuesto del 0.25% mensual sobre fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior las instituciones financieras, cooperativas de ahorro y crédito, administradoras de fondos y fideicomisos, casas de valores, aseguradoras y reaseguradoras, y entidades de compraventa de cartera.
- Entre otras reformas para sociedades y personas naturales.

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal: Expedida mediante Registro Oficial No. 309 del 21 de agosto del 2018, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria, las mismas que son aplicables a partir del periodo 2019:

- Exoneración del impuesto a la renta para sectores prioritarios, entre otros.
- Impuesto a la renta único a la utilidad en la enajenación de acciones y otros derechos.
- Deducción 100% gastos publicidad para exportadores habituales y de turismo receptivo.
- Eliminación de la tercera cuota del anticipo del impuesto a la renta, y crédito tributario cuando el anticipo pagado es mayor al impuesto causado.
- Incluye productos con tarifa 0% del impuesto al valor agregado, dentro de los cuales se puede mencionar la compra de paneles solares.
- Incluye servicios con tarifa 0% del impuesto al valor agregado, dentro de los cuales se puede mencionar el servicio de construcción de vivienda de interés social.
- Crédito tributario del impuesto al valor agregado puede ser utilizado hasta dentro de cinco años contados desde la fecha de pago.
- Devolución del impuesto al valor agregado por proyectos de construcción de interés social, por exportación de servicios, entre otros.

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- Devolución del impuesto a la salida de divisas en la compra de materias primas, insumos y bienes de capital, si los cuales en lo posterior se exporten.
- Eliminar el impuesto del dos por mil sobre capitales de personas jurídicas de Guayaquil.
- Entre otras reformas tributarias y normas conexas.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria: Expedida mediante Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre del 2019, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria, las mismas que son aplicables a partir del periodo 2020:

- Contribución única equivalente al 0.10% (de US\$1.000.000 a US\$5.000.000), 0.15% (de US\$5.000.001 a US\$10.000.000) y 0.20% (de US\$10.000.001 en adelante) en función del nivel de ingresos gravados declarados en el periodo fiscal 2018 para las personas sociedades, con sus excepciones y límites establecidos en la resolución respectiva, y pagadera hasta marzo del año 2020, 2021 y 2022 a ser declaradas en el formulario 124.
- Serán ingresos gravados las reversiones de las provisiones de jubilación y desahucio, si dichas provisiones fueron consideradas como gastos deducibles en periodos anteriores.
- La distribución de dividendos para personas naturales residentes en el Ecuador, será considerada en un 40% gravable con una retención de hasta el 25%, y para el caso de sociedades y personas naturales no residentes en el Ecuador la retención será del 25%.
- Las personas naturales residentes en el Ecuador, ya no tendrán como crédito tributario el impuesto pagado por la Sociedad que distribuye las utilidades.
- La capitalización de las utilidades no se considerarán como distribución de dividendos.
- Los gastos financieros no podrán superar el 20% del EBITDA.
- Las personas naturales que superen los US\$100.000 de ingresos netos no podrán deducirse los gastos personales para su impuesto a la renta, solo en casos extraordinarios.
- Desde el año 2021, las provisiones de desahucio serán deducibles únicamente con la emisión del estudio actuarial, sin embargo, para la jubilación patronal se debe cumplir mínimo 10 años en la empresa y que dicha provisión deba ser invertida en un fondo de inversión calificado.
- Pueden acogerse al impuesto único las actividades agropecuarias no industrializadas.
- El impuesto único al banano ahora se determinará en función de las ventas brutas.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta.
- Se exonera del ISD a los créditos negociados en el exterior con un plazo a 180 días.
- Se exonera del ISD a la distribución de dividendos a cuyos Accionistas o Socios se encuentre en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- Se tarifa con 0% de I.V.A. las flores en estado fresco, trituradas y preservadas, el papel periódico, las embarcaciones y maquinarias y entre otros para el sector pesquero artesanal, los servicios de dominio web, computación en la nube, y entre otros productos.
- Se tarifa con 12% de I.V.A. los servicios o bienes de artesanos calificados que superen los montos para llevar contabilidad.
- Nuevo régimen para microempresas, con un impuesto único del 2% de los ingresos brutos, con sus excepciones, como la actividad constructiva, inmobiliaria y de servicios profesionales.

La Compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados y lo ha puesto en práctica.

12. PROVISION POR BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS

La provisión por la jubilación patronal se realizó en base al informe actuarial emitido por la compañía Actuarial Consultores Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019 y 2018. El detalle es el siguiente:

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Jubilación patronal	4,538.00	6,856.00
Desahucio	3,103.00	3,015.00
	-----	-----
	7,641.00	9,871.00
	=====	=====

Al 31 de diciembre del 2019 se reconoció una ganancia actuarial, en el estado de resultado integral por US\$4,050.00 como resultado de una ganancia de \$3,900.00 a la provisión por jubilación patronal y una ganancia de \$150,00 a la provisión por desahucio.

Las principales hipótesis actuariales fueron las siguientes:

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Tasa de descuento	8.21%	7.72%
Tasa de incremento salarial a corto plazo	3.00%	3.00%
Tasa de incremento salarial a largo plazo	1.50%	1.50%
Tabla de rotación (promedio)	11.80%	10.16%
Vida laboral promedio remanente	9.62	9.97

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital suscrito y pagado asciende a US\$1,000.00 representado por 1.000 Participaciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una; siendo sus socios personas naturales domiciliadas en Ecuador.

14. RESERVA LEGAL

La ley requiere que cada compañía de responsabilidad limitada transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva alcance por lo menos el 20% del capital social. Dicha reserva no está disponible para distribución de dividendos pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la reserva excede sustancialmente del capital suscrito.

15. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Dentro del rubro Aporte para Futuras Capitalizaciones existe un saldo al 31 de diciembre de 2019 de US\$5,132.19 que viene arrastrándose desde periodos anteriores.

16. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN INICIAL NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades, que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades", que generaron un saldo acreedor, sólo podrán ser capitalizados 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 a los socios en el caso de liquidación de la Compañía.

17. 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 Socios y cumpliendo las disposiciones 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 Socios.

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

18. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos por actividades ordinarias se originan por diversas actividades relacionadas con el objeto social de la compañía y su detalle es el siguiente:

	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Venta de bienes	1,627.50	15,230.22
Prestación de servicios	116,675.05	215,174.10
Otros ingresos de actividades ordinarias	1,911.77	4,425.15
Total Ingresos Operacionales	120,214.32	234,829.47

19. 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. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	63,875.16	84,725.27
Aportes a la seguridad social	12,846.92	17,082.57
Beneficios sociales e indemnizaciones	11,862.26	15,502.68
Gasto planes de beneficios empleados	2,351.25	3,110.93
Honorarios	700.00	2,222.22
Mantenimiento y reparaciones	2,503.64	7,572.25
Arrendamiento operativo		4,380.00
Comisiones	240.47	308.17
Seguros y reaseguros	1,046.18	2,616.73
Transporte	2,115.17	1,396.84
Agua, luz y telecomunicaciones	1,291.54	1,770.05
Impuestos, contribuciones y otros	1,391.65	1,425.87
Depreciaciones	7,823.16	7,259.97
Otros gastos	8,329.85	14,895.63
Total Gastos Operacionales	116,377.25	164,269.18

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Efectos del COVID-19 en el Ecuador:

a) Mediante publicación en el Registro Oficial No. 160 de fecha 12 de marzo del 2020, se expide el Acuerdo No. 00126-2020 del Ministerio de Salud Pública para declarar el estado de emergencia sanitaria por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población, la cual tendrá una vigencia de 60 días, pudiendo extenderse en caso de ser necesario.

b) Mediante publicación en el Registro Oficial No. 161 de fecha 13 de marzo del 2020, se expide el Acuerdo Interministerial No. 0000001 del Ministerio de Gobierno y el Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana, para establecer que a partir de las 00h00 del viernes 13 de marzo de 2020, el cumplimiento de un Aislamiento Preventivo Obligatorio (APO), por un periodo ininterrumpido de catorce (14) días, a todo viajero de nacionalidad ecuatoriana o de cualquier otra nacionalidad que ingrese al territorio de la República del Ecuador.

c) Mediante publicación en el Registro Oficial No. 163 de fecha 17 de marzo del 2020, se expide el Decreto No. 1017 de la Presidencia de la República del Ecuador para declarar el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, donde se restringe la circulación y la jornada laboral con excepción de los sectores estratégicos, del cual la Compañía no es parte.

d) Lo descrito en los apartados a) al c), corresponden a un contexto nacional, sin embargo, las implicaciones son también a nivel internacional, lo cual deriva en una afectación de la oferta y demanda de manera general, con excepción de sectores estratégicos y negocios demandados por consecuencia del confinamiento.

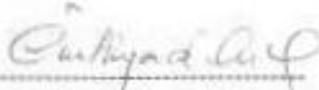
e) En base a lo antes expuesto, la Compañía está constantemente evaluando los efectos negativos que genera el COVID-19 en las finanzas de la Compañía, y entre sus planes de acción se ha establecido un flujo de caja enfocado a la priorización de los gastos fundamentales, entre otros aspectos, sin embargo, se desconoce los posibles impactos que puedan generarse por causa de otros eventos desconocidos a la fecha. Cabe mencionar, que la Administración de la Compañía no ha determinado un contexto de problema de negocio en marcha, ya que sus gestiones están dadas para mantener a la Compañía en operaciones en el corto y mediano plazo.

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARCOM C. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A excepción de lo antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



C.P.A. Nathaly Solis Rigail
Gerente General
C.C. # 0926228016



Ing. Cinthya Sierra de Arce
Contadora
RUC: 0914374418001