

SERVIGANGA S. A.

Estados Financieros por el año terminado

el 31 de Diciembre de 2018

Informe de Auditoría por un Auditor independiente

SERVIGANGA S. A.

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**A los Accionistas de:****SERVIGANGA S. A.****Informe sobre la auditoría de los estados financieros****Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros de SERVIGANGA S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de SERVIGANGA S. A., al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2018, no nos proporcionaron el inventario valorizado por U.S.\$ 651,064.47; el inventario representa el 52.97 % del total del activo de la entidad. (nota 8)

Al 31 de diciembre del 2018, la entidad se encuentra descapitalizada en un 132.47%, excediendo el límite establecido legalmente del 50% del capital suscrito más reservas y no han efectuado la reintegración del capital por parte de los accionistas, a la fecha no se ha restituido el capital social de la entidad, sin embargo la Administración considera que no se ve afectado el negocio en marcha porque continúan con planes de seguir operando en los próximos años y no existe la intención de dejar de operar. (nota 19)

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente adecuada para nuestra opinión con salvedad.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro
Edificio Bristol Parc
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506
Email: quito@vizhñay.com
PBX: +593 2 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantía Cornejo
No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Vizhñay, Asociados
Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: guayaquil@vizhñay.com
PBX: +593 4 2680266



dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro
Edificio Bristol Parc
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506
Email: quito@vizhnay.com
PBX: +593 2 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantia Cornejo
No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Vizhñay, Asociados
Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: guayaquil@vizhnay.com
PBX: +593 4 2680266

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**Informe de cumplimiento tributario:**

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.



Guayaquil - Ecuador, 19 de marzo del 2019
RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent
RNC No. 36050

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro
Edificio Bristol Parc
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506
Email: quito@vizhnay.com
PBX: +593 2 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantia Cornejo
No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Vizhñay, Asociados
Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: guayaquil@vizhnay.com
PBX: +593 4 2680266

SERVIGANGA S. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	61,953.65	224,807.70
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	128,128.61	125,461.00
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 6)	12,825.67	17,275.69
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	203,187.73	115,256.94
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	344,142.01	257,993.63
Inventarios (notas 2 y 8)	651,064.47	607,735.90
Activos por impuestos corrientes (nota 9)	90,528.61	81,417.38
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,147,688.74	1,171,954.61
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 10)	68,320.55	49,065.48
IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 11)	13,199.54	9,416.06
TOTAL	1,229,208.83	1,230,436.15

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

SERVIGANGA S. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

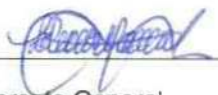
PASIVO

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas por pagar (notas 2 y 12)	181,283.04	301,186.32
Partes relacionadas a corto plazo (notas 2 y 7)	168.33	22,853.43
Beneficios a empleados (notas 2 y 13)	126,632.69	117,493.67
Pasivo por impuestos corrientes (notas 2 y 14)	14,012.91	12,733.72
TOTAL PASIVO CORRIENTE	322,096.97	454,267.14
Cuentas por pagar largo plazo (notas 2 y 12)	123,080.97	6,900.03
Partes relacionadas a largo plazo (notas 2 y 7)	756,575.67	756,575.67
Beneficios a empleados a largo plazo (notas 2 y 15)	38,764.22	23,946.15
TOTAL PASIVO	1,240,517.83	1,241,688.99

PATRIMONIO

Capital social (nota 16)	30,000.00	10,000.00
Reserva legal (notas 2)	1,310.57	1,310.57
Otras reservas	3,518.23	3,518.23
Resultados de años anteriores NIIF	-10,858.26	-10,858.26
Resultados acumulados	-15,223.38	26,520.93
Resultado del ejercicio	-20,056.16	-41,744.31
TOTAL PATRIMONIO	-11,309.00	-11,252.84
PASIVO CONTINGENTE (nota 17)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,229,208.83	1,230,436.15

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante legal
Contador

SERVIGANGA S. A.

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Ingresos de actividades ordinarias (notas 2 y 18)	1,559,702.44	1,389,787.55
Costos de venta (nota 2)	641,762.91	439,276.26
UTILIDAD BRUTA	917,939.53	950,511.29
Otros ingresos	1,678.81	553.65
<u>Gastos</u>		
Gastos de administración	850,013.17	957,362.55
Gastos de venta	63,951.15	22,585.01
Gastos financieros	1,027.66	1,146.69
TOTAL GASTOS	914,991.98	981,094.25
Otros egresos	16,124.32	8,489.93
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-11,497.96	-38,519.24
Impuesto a la renta causado (notas 2, 14 y 17)	-12,341.68	-7,060.49
Impuesto a la renta diferido	3,783.48	3,835.42
RESULTADO DEL EJERCICIO	-20,056.16	-41,744.31

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal

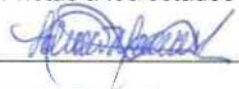

Contador

SERVIGANGA S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Saldo inicial	10,000.00	10,000.00
Aumento de capital en efectivo (nota 16)	<u>20,000.00</u>	<u>-</u>
Saldo final	30,000.00	10,000.00
<u>APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIONES</u>		
Saldo inicial	-	-
Aporte para futuras capitalizaciones	20,000.00	-
Transferencia a capital a social	<u>-20,000.00</u>	<u>-</u>
Saldo final	-	-
<u>RESERVA LEGAL</u>		
Saldo inicial	1,310.57	1,310.57
Saldo final	<u>1,310.57</u>	<u>1,310.57</u>
<u>OTRAS RESERVAS</u>		
Saldo inicial	3,518.23	3,518.23
Saldo final	<u>3,518.23</u>	<u>3,518.23</u>
<u>RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES NIIF</u>		
Saldo inicial	-10,858.26	-10,858.26
Saldo final	<u>-10,858.26</u>	<u>-10,858.26</u>
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
Saldo inicial	26,520.93	13,083.69
Transferencia del resultado del ejercicio	<u>-41,744.31</u>	<u>13,437.24</u>
Saldo final	-15,223.38	26,520.93
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Saldo inicial	-41,744.31	13,437.24
Transferencia a resultados acumulados	41,744.31	-13,437.24
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	-11,497.96	-38,519.24
Impuesto a la renta causado	-12,341.68	-7,060.49
Impuesto diferido	3,783.48	3,835.42
Saldo final	<u>-20,056.16</u>	<u>-41,744.31</u>
TOTAL	<u><u>-11,309.00</u></u>	<u><u>-11,252.84</u></u>

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

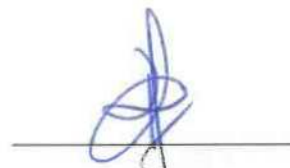
SERVIGANGA S. A.**Estado de Flujos de Efectivo**

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes y otros	1,475,232.87	1,222,275.49
Efectivo pagado a proveedores y otros	-1,614,752.12	-1,151,006.02
Efectivo usado en las operaciones	-139,519.25	71,269.47
Gastos financieros	-1,027.66	-1,146.69
Impuestos pagados	-11,062.49	-9,174.72
EFFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-151,609.40	60,948.06
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 10)	-35,471.89	-1,652.50
Venta de propiedades, planta y equipo (nota 10)	4,227.24	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-31,244.65	-1,652.50
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento de capital en efectivo	20,000.00	-
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	20,000.00	-
Disminución / aumento neto del efectivo y sus equivalentes	-162,854.05	59,295.56
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	224,807.70	165,512.14
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	61,953.65	224,807.70

Ver notas a los estados financieros

Gerente General
Representante Legal

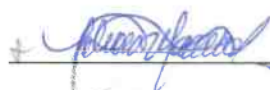
Contador

SERVIGANGA S. A.

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-11,497.96	-38,519.24
Ajustes por:		
Baja de inventarios	-	50,474.95
Amortización de pagos anticipados	8,980.51	8,853.99
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 10)	11,989.58	8,892.65
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo (nota 15)	22,116.15	23,946.15
Gastos financieros	1,027.66	1,146.69
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	32,615.94	54,795.19
Disminución / aumento en cuentas por cobrar clientes y otros	1,782.41	-129,686.93
Aumento en partes relacionadas por cobrar	-87,930.79	-38,378.78
Aumento en inventarios	-43,328.57	-2,910.08
Aumento en pagos anticipados	-8,980.51	-8,853.99
Aumento en activos por impuestos corrientes	-9,111.23	-3,390.01
Disminución / aumento en cuentas por pagar corto plazo	-119,903.28	176,185.35
Disminución / aumento en partes relacionadas por pagar	-22,685.10	21,676.07
Aumento / disminución en beneficios a empleados	9,139.02	-5,067.38
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	116,180.94	6,900.03
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-7,298.08	-
Disminución en impuestos pagados	-11,062.49	-9,174.72
Disminución en gastos financieros	-1,027.66	-1,146.69
EFFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	-151,609.40	60,948.06

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida el 27 de marzo de 2007, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a la comercialización a nivel nacional al sector mayorista y minorista de electrodomésticos; así como también, el mantenimiento y reparación de electrodomésticos y artículos para el hogar.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales otros resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Instrumentos financieros

Con fecha 24 de julio de 2014, el IASB emitió la NIIF 9 que sustituye, a partir del 1 de enero de 2018, a la NIC 39 e incluye requerimientos para la clasificación y valoración financiera de instrumentos financieros, el deterioro de activos financieros y la contabilidad de coberturas.

En cuanto a su estrategia de transición, Serviganga S. A., ha optado por no reexpresar los períodos anteriores, teniendo solo una fecha de aplicación inicial para todos los requerimientos (1 de enero de 2018).

Serviganga S. A., ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Los detalles de las nuevas políticas contables significativas y la naturaleza y los efectos de los cambios a las políticas contables previas se especifican a continuación:

Clasificación y valoración de activos y pasivos financieros

La norma previa NIC 39 tenía 4 categorías de activos financieros:

1. Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias,
2. Mantenido hasta el vencimiento,
3. Disponible para la venta, y
4. Préstamos y cuentas a cobrar.

Bajo NIIF 9, desde las categorías dos, tres y cuatro de la NIC 39 se eliminan, y el criterio de clasificación de los activos financieros dependerá tanto del modo en que una entidad gestiona sus instrumentos financieros (su modelo de negocio) como de la existencia y características de los flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Con base en lo anterior, el activo se medirá:

1. Costo amortizado,
2. Valor razonable con cambios en otro resultado integral, o
3. Valor razonable con cambios en el resultado del período

Los criterios para aplicar las tres categorías bajo NIIF 9, son los siguientes:

Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, el activo financiero se valorará al costo amortizado.

Si el modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, los activos financieros se valorarán a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio).

Fuera de estos escenarios, el resto de activos se valorarán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Todos los instrumentos de patrimonio (por ejemplo, acciones) se valoran por defecto en la categoría Valor razonable con cambios en el resultado del período. Esto es así porque sus flujos contractuales no cumplen con la característica de ser solo pagos de principal e intereses.

Reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial, hay dos opciones de designación irrevocable en el reconocimiento inicial:

1. Un instrumento de patrimonio, siempre y cuando no se mantenga con fines de negociación, puede designarse para valorar a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio). Posteriormente, en la venta del instrumento, no se permite la reclasificación a la cuenta de resultados de los importes reconocidos en patrimonio y únicamente se llevan a resultados los dividendos.

2. Un activo financiero también puede ser designado para valorarse a valor razonable con cambios en resultados si de esta manera se reduce o elimina una incongruencia de medición o reconocimiento (véase p. B4.1.29 a B4.1.32 NIIF 9).

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente por el valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice a valor razonable con cambios en resultados, los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o del pasivo financiero.

No obstante, lo anterior, en el momento del reconocimiento inicial una entidad medirá las cuentas a cobrar comerciales que no tengan un componente financiero significativo (determinado de acuerdo con la NIIF 15) a su precio de transacción.

Reconocimiento posterior

Para el registro posterior al momento del reconocimiento inicial de los activos financieros, se aplican las siguientes políticas contables:

Activos financieros a costo amortizado:

Estos activos se registran posteriormente a su reconocimiento inicial por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Dicho costo amortizado se verá reducido por cualquier pérdida por deterioro. Se reconocerán ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el activo financiero se dé de baja o se haya deteriorado, o por diferencias de cambio. Los intereses calculados usando el método del tipo de interés efectivo se reconocen en la cuenta de resultados.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados:

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente y posteriormente a valor razonable, sin incluir los costos de transacción, que se cargan a la cuenta de resultados. Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable se presentan en la cuenta de resultados dentro de "otros ingresos / (gastos) financieros – netos" en el periodo en que se originaron. Cualquier dividendo o interés también se lleva a resultados financieros.

Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral:

Se contabilizan posteriormente por su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en "Otro resultado integral". Los ingresos por intereses, las pérdidas por deterioro y las diferencias de cambio se reconocen en la cuenta de resultados. Cuando se venden o se dan de baja, los ajustes en el valor razonable acumulados reconocidos en "Otro resultado integral" se incluyen en la cuenta de resultados como "otros ingresos/(gastos) financieros netos".

Instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en otro resultado integral:

Su medición posterior es a valor razonable. Únicamente se llevan a resultados los dividendos, a menos que dichos dividendos representen claramente una recuperación del costo de la inversión. Otras pérdidas o ganancias se llevan a "Otro resultado integral" y nunca se reclasifican a resultados.

Serviganga S. A., en base a las NIIF 9, cambió su clasificación de activos financieros que mantenía hasta el 31 de diciembre de 2018, así:

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Activos financieros	Clasificación original bajo NIC 39	Nueva clasificación bajo NIIF 9
Efectivo y equivalentes de efectivo	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Clientes y otras cuentas por cobrar	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Otros activos financieros	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Instrumentos de patrimonio	Activos financieros disponibles para la venta	Valor razonable con cambio en resultados

Deterioro de activos financieros

El nuevo modelo de deterioro de NIIF 9 se basa en la pérdida esperada, a diferencia del modelo de pérdida incurrida de NIC 39. Por tanto, bajo NIIF 9 las pérdidas por deterioro se reconocen antes que bajo el modelo de la NIC 39. El nuevo modelo de deterioro es aplicable a todos los elementos que se señalan a continuación:

Activos financieros valorados a coste amortizado.

Activos financieros de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global.

Los activos financieros a costo amortizado incluyen la partida de "Clientes y otras cuentas a cobrar" (que comprenden las cuentas a cobrar y otros activos contractuales en el alcance de la NIIF 15 "Ingresos derivados de contratos con clientes" y las cuentas a cobrar por arrendamientos en el alcance de la NIC 17), "Efectivo y partidas equivalentes al efectivo" y "otros activos financieros".

Al 1 de enero de 2018, no existían en Serviganga S. A., activos contractuales en el alcance de la NIIF 15, ni instrumentos financieros de deuda.

Bajo la nueva norma, el modelo de deterioro está dado sobre un enfoque dual de valoración, bajo el cual habrá una provisión por deterioro basada en las pérdidas esperadas de los próximos 12 meses o basada en las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. El hecho que determina que deba pasarse de la primera provisión a la segunda es que se produzca un empeoramiento significativo en la calidad crediticia.

Para las cuentas a cobrar comerciales y de arrendamiento, tanto si poseen o no un componente financiero significativo, Serviganga S. A., ha elegido como su política contable medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo siguiendo el enfoque simplificado del p. 5.5.15 de la NIIF 9.

Para determinar si un activo financiero ha experimentado un empeoramiento significativo en su riesgo crediticio desde su reconocimiento inicial, o para estimar las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo, Serviganga S. A., considera toda la información razonable y sustentable que sea relevante y que esté disponible sin esfuerzo o costo desproporcionado. Esto incluye tanto información cuantitativa como cualitativa, basada en la experiencia del Grupo o de otras entidades sobre pérdidas crediticias históricas, e información de mercado observable sobre el riesgo crediticio del instrumento financiero concreto o instrumentos financieros similares.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Serviganga S. A., asume que el riesgo de crédito de un activo financiero se ha incrementado significativamente si la mora es superior a 30 días. Asimismo, adopta la presunción de impago para un activo financiero que se encuentre en mora superior a 90 días, salvo que se tenga información razonable y fundamentada que demuestre la recuperabilidad del crédito.

El periodo máximo a lo largo del cual las pérdidas crediticias esperadas deberán estimarse es el máximo periodo contractual a lo largo del cual la entidad está expuesta al riesgo crediticio.

Medición de las pérdidas crediticias esperadas

La NIIF 9 define la pérdida de crédito esperada como el promedio ponderado de las pérdidas crediticias con los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento como ponderadores. Las pérdidas crediticias se miden como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales a que se tiene derecho de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todos los déficits de efectivo) descontados a la tasa de interés efectiva original.

De la definición de la pérdida esperada como una media esperada se deduce que será necesaria la aplicación de juicio y un ejercicio importante de realización de estimaciones.

A grandes rasgos, la pérdida esperada se basa en la siguiente fórmula: EAD (Exposición al riesgo) x PD (Probabilidad de impago) x LGD (Pérdida dado el incumplimiento) x DF (Factor de descuento):

EAD= es la exposición al riesgo. Se mediría por los saldos contables (saldos pendientes de recibir un flujo de efectivo u otro activo financiero) minorado en su caso por los pagos anticipados y cualquier garantía o aval otorgada por el cliente.

PD= es la probabilidad de impago.

Las probabilidades de impago se determinarán de forma histórica, con base en el histórico de impagos de la propia empresa o matrices de transición histórica.

LGD= es la pérdida que se tendría en caso de impago del deudor, y se calcularía como (1 – la tasa de recuperación).

La empresa utiliza la tasa de transición histórica en base a la matriz de transición

DF es el valor temporal del dinero.

e. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, forma parte de los activos financieros clasificados como costo amortizado e incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras que no estén sujetas a ninguna restricción.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

El efectivo en entidades financieras está sujeto a riesgo crediticio, aunque el plazo de vencimiento es muy bajo ya que la entidad puede retirar el efectivo en cualquier momento sin penalización.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

f. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros, clasificados como costo amortizados ya que son mantenidas con el fin de cobrar flujos de efectivos contractuales en fechas específicas que constituyen pagos del principal más los intereses, que se originan básicamente por la venta de bienes y servicios de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

g. Inventarios

Los inventarios son las piezas y repuestos de electrodomésticos. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

h. Otras cuentas por cobrar

Deudores no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la entidad. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor, si los hubiere.

i. Partes relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

j. Inventarios

Los inventarios son las piezas y partes de repuestos de electrodomésticos usados normales de la operación. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

k. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

Las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo, es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>TASAS</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipo de comunicación	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%
Repuestos y herramientas	10%

l. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas por pagar se originan por las compras de bienes y servicios, se registran inicialmente a valor razonable y posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

m. Participación a Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en el que se originan.

n. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

o. Impuestos a las ganancias

Los impuestos a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido.

Impuesto a la renta causado.

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

p. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

q. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes

Es la venta de repuestos y accesorios de electrodomésticos para el hogar; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

Venta de servicios

Son servicios por mantenimiento, reparación de electrodomésticos para el hogar e instalación de aires acondicionados; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los servicios al comprador; la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los servicios ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

r. Costos y gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados, cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

s. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desgloses respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales.

Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

Modificaciones a NIIF 9: Características de pagos anticipados con compensación negativa, Aclara sobre la forma de clasificación y contabilización de este tipo de instrumentos financieros con cláusulas de pagos anticipados.

Esta modificación a la NIIF 9, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

Mejoras a las NIIF, ciclo 2015-2017 Incluye cambios a la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), NIC 23 (Costos por préstamos) y NIC 28 (Inversiones en asociadas y negocios conjuntos)

Estas mejoras a las NIIF, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Interpretación CINIIF 23, Incertidumbres sobre el tratamiento del impuesto sobre las ganancias. Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.

Esta interpretación a las CINIIF 23, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2018, fue de 0.27%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Caja	U.S.\$	46,672.98	59,068.42
Bancos (a)		15,280.67	165,739.28
TOTAL	U.S.\$	61,953.65	224,807.70

- (a) El saldo de la cuenta bancos, corresponden a los depósitos en las cuentas corrientes del Banco Bolivariano C. A. – Costa por U.S. \$ 7,938.29, Banco Bolivariano C. A. – Sierra por U.S. \$ 4,432.50 y Banco Pichincha S. A. por U.S. \$ 2,909.88. Los saldos en bancos no están sujetos a ninguna restricción y se originan básicamente por las ventas de contado o cobro de los créditos otorgados.

5. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Clientes (a)	U.S.\$	128,128.61	125,461.00

- (a) El saldo corresponde a valores pendientes de cobro por concepto de servicios de reparación y mantenimiento de equipos de línea blanca y café e instalaciones de aires acondicionados.

La compañía no hizo la provisión de cuentas incobrables considerando la pérdida crediticia esperada, ya que la administración considera que la provisión acumulada de cuentas incobrables cubre el riesgo crediticio.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2018</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Empleados (a)	U.S.\$	7,763.07	7,469.93
Otras cuentas por cobrar		4,001.13	8,127.12
Anticipo a proveedores		1,061.47	1,678.64
TOTAL	U.S.\$	<u>12,825.67</u>	<u>17,275.69</u>

- (a) Corresponden a valores entregados a los empleados por concepto de salud, préstamos y alimentación entre otros., que serán descontados en los roles de pago.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de las partes relacionadas al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

<u>POR COBRAR</u>		<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u> <u>VENTAS</u>	<u>CRÉDITOS</u> <u>COBROS Y</u> <u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2018</u>
<u>FACTURACIÓN</u>					
La Ganga R.C.A S. A.	U.S.\$	15,390.77	426,126.32	283,599.63	157,917.46
Asantecorp S. A.		32,698.12	64,271.73	89,452.22	7,517.63
Inmobiliaria Periconstruct S.A.		1,101.09	3,696.59	4,797.68	-
Motoindustria S. A.		58,919.84	112,595.92	137,387.84	34,127.92
Diversiones Fortingames S. A.		0.01	-	0.01	-
Serviganga S. A.		136.16	167.76	303.92	-
Viapcom S. A.		-	185.92	185.91	0.01
Carlos García Fuentes		-	1,709.53	1,680.41	29.12
Parraguesa S. A.		0.01	-	0.01	-
María Victoria García		-	91.83	47.61	44.22
Carlos García Baquerizo		4,510.94	1,051.37	4,510.94	1,051.37
<u>ACCIONISTAS</u>					
Carlos García Fuentes		2,500.00	-	-	2,500.00
TOTAL	U.S.\$	115,256.94	609,896.97	521,966.18	203,187.73

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

<u>POR PAGAR</u>		<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u> <u>PAGOS Y</u> <u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u> <u>COMPRAS</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2018</u>
<u>CORTO PLAZO</u>					
Motoindustria S. A.	U.S.\$	125.23	407.82	407.82	125.23
La Ganga R.C.A. S. A.		0.01	3,084.12	3,072.18	-11.93
Parraguesa S. A.		55.03	33,600.00	33,600.00	55.03
Asantecorp S. A.		22,673.16	23,155.06	481.90	-
TOTAL		22,853.43	60,247.00	37,561.90	168.33

LARGO PLAZO

La Ganga R.C.A. S. A.(a)	U.S.\$	756,575.67	-	-	756,575.67
--------------------------	--------	------------	---	---	------------

a) Corresponde a préstamos de dinero, estos valores no generan intereses y no tienen fecha establecida de vencimiento.

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

8. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Inventario de repuestos (a)	U.S.\$	636,450.18	594,415.27
Inventario obsoleto		14,614.29	13,320.63
TOTAL	U.S.\$	651,064.47	607,735.90

(a) Corresponde a inventarios de piezas y partes de repuestos de electrodomésticos para reparación, mantenimiento e instalación de línea blanca y línea café al 31 de diciembre del 2018.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Crédito tributario del IVA (a)	U.S.\$	6,260.19	4,136.46
Retenciones en la fuente del iva (a)		8,592.98	3,741.50
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (b)		2,136.02	7,240.41
Crédito tributario de años anteriores (b)		73,539.42	66,299.01
TOTAL	U.S.\$	90,528.61	81,417.38

(a) Corresponden al registro de IVA en compras por adquisiciones de bienes y servicios que no fueron compensados al cierre del ejercicio y retenciones en la fuente del IVA.

(b) El crédito tributario de las retenciones de impuesto a la renta se compone de las retenciones que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 14,477.70 que fueron compensadas en la declaración de impuesto a la renta quedando un saldo por U.S.\$ 2,136.02 y crédito tributario de años anteriores por U.S \$ 73,539.42, corresponde a U.S \$ 66,299.01 de años anteriores y U.S \$ 7,240.41 del año 2017.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Muebles y enseres	U.S.\$	4,043.00	-	-	4,043.00
Equipo de oficina		9,726.52	1,217.00	-	10,943.52
Equipo de comunicación		2,340.00	-	-	2,340.00
Equipo de computación		22,644.51	1,726.27	-	24,370.78
Vehículo		255,661.80	32,528.62	-83,933.40	204,257.02
Repuestos y herramientas		27,244.39	-	-	27,244.39
		321,660.22	35,471.89	-83,933.40	273,198.71
Menos:					
Depreciación acumulada		272,594.74	11,989.58	-79,706.16	204,878.16
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	49,065.48	23,482.31	-4,227.24	68,320.55

Muebles y enseres, equipo de oficina, repuestos y herramientas y equipo de comunicación se deprecian a 10 años, vehículos a 5 años y equipos de computación a 3 años, bajo el método de línea recta.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los movimientos de los activos por impuestos diferidos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Diferencias temporarias por beneficios sociales a largo plazo (a)	U.S.\$	5,529.04	-
Amortización pérdida tributaria (b)		7,670.50	9,416.06
TOTAL	U.S.\$	<u>13,199.54</u>	<u>9,416.06</u>

- a) El reconocimiento de las diferencias temporarias por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

<u>CUENTA</u>	<u>DIFERENCIA TEMPORARIA</u>	<u>BASE FISCAL</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Jubilación patronal	11,352.27	25%	2,838.09
Bonificación por desahucio	10,763.78	25%	2,690.95
Saldo al 31 de diciembre de 2018			<u>5,529.04</u>

- b) En el año 2018 la entidad amortizó la pérdida tributaria por U. S.\$ -1,745.56.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

12. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Proveedores locales (a)	U.S.\$	178,748.56	153,620.77
Proveedores del exterior		61.26	46.42
Sobregiro bancario		-	132,487.77
Empleados		313.41	10,338.69
Otras cuentas por pagar		125,240.78	11,592.70
		304,364.01	308,086.35
Menos:			
Cuentas por pagar a corto plazo		181,283.04	301,186.32
Cuentas por pagar a largo plazo (b)	U.S.\$	<u>123,080.97</u>	<u>6,900.03</u>

(a) Corresponde a los valores pendientes de pago por la adquisición de bienes y servicios de los cuales no devengan intereses.

(b) El saldo de cuentas por pagar a corto plazo corresponde a anticipo de clientes.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	1,413.94	33,427.67	34,001.00	1,987.27
Décimacuarta remuneración		13,787.57	24,244.28	23,926.75	13,470.04
Vacaciones		84,576.14	10,629.11	18,351.73	92,298.76
Fondo de reserva		9,019.44	30,516.02	29,940.55	8,443.97
Aporte patronal		8,696.58	50,910.03	52,646.10	10,432.65
TOTAL	U.S.\$	117,493.67	149,727.11	158,866.13	126,632.69

14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	11,357.55	198,696.18	199,720.38	12,381.75
Retenciones en la fuente del IVA		678.55	7,523.93	7,459.38	614.00
Retención en relación de dependencia		23.66	23.66	141.74	141.74
Retención en la fuente de impuesto a la renta		673.96	13,928.52	14,129.98	875.42
Impuesto a la renta causado (nota 17)		-	12,341.68	12,341.68	-
TOTAL	U.S.\$	12,733.72	232,513.97	233,793.16	14,012.91

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	12,475.57	-	11,352.37	23,827.94
Bonificación por desahucio		11,470.58	7,298.08	10,763.78	14,936.28
TOTAL	U.S.\$	23,946.15	7,298.08	22,116.15	38,764.22

El gasto del año 2018 de jubilación patronal es de U.S.\$ 11,352.37 y bonificación por desahucio por U.S.\$ 10,763.78, como gasto no deducible; se canceló liquidaciones a los empleados por U.S.\$ 7,298.08.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Vicgrup S. A.	29,999 1	99.99	1.00	29,999.00
García Baquerizo Carlos Eduardo		0.01	1.00	1.00
TOTAL	<u>30,000</u>	<u>100</u>		<u>30,000.00</u>

Los accionistas de Serviganga S. A., son de nacionalidad ecuatoriana

Con fecha del 8 de junio del 2018 se inscribió ante el registrador de la propiedad de la escritura de aumento de capital en efectivo por U.S.\$ 20,000.00 quedando fijado un total de capital suscrito por U.S.\$ 30,000.00

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Vicgrup S. A.	9,999 1	99.99	1.00	9,999.00
García Baquerizo Carlos Eduardo		0.01	1.00	1.00
TOTAL	<u>10,000</u>	<u>100</u>		<u>10,000.00</u>

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

17. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>	31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta U.S.\$	-11,497.96	-38,519.24
Más:		
Gastos no deducibles locales	17,310.91	21,085.50
Diferencia temporaria por jubilación patronal (nota 11)	11,352.27	
Diferencia temporaria por bonificación por desahucio (nota 11)	10,763.78	
Base fiscal	27,929.00	-17,433.74
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	22%
Impuesto a la renta causado	6,982.25	-
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	12,341.68	11,767.48
Rebaja del saldo del anticipo – Decreto ejecutivo No 210	-	4,706.99
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	12,341.68	7,060.49
Impuesto a la renta causado (nota 14)	12,341.68	7,060.49
Menos:		
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)	14,477.70	14,300.90
Crédito tributario de años anteriores (nota 9)	73,539.42	66,299.01
Saldo a favor del contribuyente U.S.\$	-75,675.44	-73,539.42

Los estados financieros de SERVIGANGA S. A. no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2018. La acción determinadora de la administración tributaria encaminada a declarar o establecer la existencia del hecho generador de la base imponible y la cuantía de un tributo, de acuerdo con el artículo 94 del Código Tributario, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo en los siguientes casos:

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del artículo 89;
2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2018</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Ventas de bienes (a)	U.S.\$	695,538.91	471,961.77
Ventas de servicios (b)		864,163.53	917,825.78
TOTAL	U.S.\$	1,559,702.44	1,389,787.55

- a) Corresponden a la venta de repuestos y accesorios que la entidad utiliza en las reparaciones y mantenimientos de electrodomésticos y artefactos para el hogar.
- b) Corresponden a los servicios de reparación y mantenimiento de electrodomésticos y artefactos para el hogar.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

19. NEGOCIO EN MARCHA

Serviganga S. A., desde el año 2017 se encuentra descapitalizada en un 127.21% y en el ejercicio económico 2018 se ha incrementado el valor a una descapitalización del 132.47%; excediendo el límite establecido legalmente del 50% del capital suscrito más reservas y no han efectuado la reintegración del capital por parte de los accionistas, así:

		31 DICIEMBRE 2018	31 DICIEMBRE 2017
Resultado del ejercicio	U.S.\$	-20,056.16	-41,744.31
Resultados acumulados		-15,223.38	-
Resultados por primera vez de las NIIF		-10,858.26	-10,858.26
Dividido			
Capital Social		30,000.00	10,000.00
Reserva Legal		1,310.57	1,310.57
Otras reservas		3,518.23	3,518.23
Resultados acumulados		-	26,520.93
TOTAL	U.S.\$	34,828.80	41,349.73
TOTAL	%	-132.47	-127.21

Ley de Compañías Art. 198.-

Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las **reservas**, la entidad se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la entidad.

19. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2018, y la fecha del informe de los auditores externos el 19 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

20. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La entidad solo cuenta con trabajadores en relación de dependencia y tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

21. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con los que trabajan, son de propiedad exclusiva de la entidad.