

SERVIGANGA S. A.

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018

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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, 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 del 2019, la entidad se encuentra descapitalizada en un 124.39%, la Ley de Compañías en el artículo 377 numeral 5 establece que una entidad entra en proceso de disolución cuando la pérdida de las compañías alcance el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas; por lo que existe incertidumbre sobre la continuidad del negocio en marcha, el artículo 231 y 359 de la Ley de Compañías establece que la decisión de disolución es competencia de los socios o accionistas a través de la junta general. (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 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 de 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.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe de cumplimiento tributario:

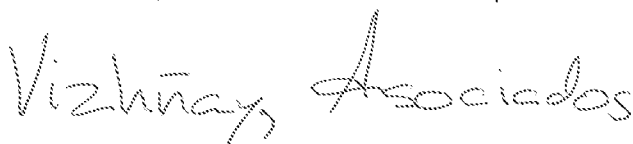
De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016 y los numerales 40 y 41 del Artículo 1 del Decreto Ejecutivo 476, publicado en el Suplemento del Registro oficial 312, del 24 de agosto 2018, que reformaron 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, y la Resolución NACDGERCGC20000000032 establece por única vez que el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado en el mes de noviembre del año 2020, de acuerdo al noveno dígito de RUC de la entidad.

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, 9 de junio del 2020
RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizhnay Virent
RNC No. 36050

SERVIGANGA S. A.

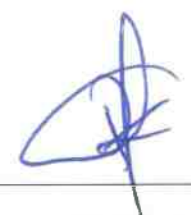
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	78,368.84	61,953.65
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	124,476.08	128,128.61
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 6)	14,073.26	12,825.67
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	158,407.46	203,187.73
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	296,956.80	344,142.01
Inventarios (notas 2 y 8)	589,763.44	651,064.47
Activos por impuestos corrientes (nota 9)	30,913.60	90,528.61
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	996,002.68	1,147,688.74
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 10)	55,599.10	68,320.55
IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 11)	16,511.32	13,199.54
TOTAL	1,068,113.10	1,229,208.83

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

SERVIGANGA S. A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

PASIVO CORRIENTE:	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Cuentas por pagar (notas 2 y 12)	83,897.77	181,283.04
Partes relacionadas a corto plazo (notas 2 y 7)	2,614.04	168.33
Beneficios a empleados (notas 2 y 13)	143,620.56	126,632.69
Pasivo por impuestos corrientes (notas 2 y 14)	10,931.20	14,012.91
TOTAL PASIVO CORRIENTE	241,063.57	322,096.97
Cuentas por pagar largo plazo (notas 2 y 12)	-	123,080.97
Partes relacionadas a largo plazo (notas 2 y 7)	776,575.67	756,575.67
Beneficios a empleados a largo plazo (notas 2 y 15)	58,968.24	38,764.22
TOTAL PASIVO	1,076,607.48	1,240,517.83

PATRIMONIO

Capital social (nota 16)	30,000.00	30,000.00
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	-35,279.54	-15,223.38
Resultado del ejercicio	2,814.62	-20,056.16
TOTAL PATRIMONIO	-8,494.38	-11,309.00

PASIVO CONTINGENTE (nota 17)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,068,113.10	1,229,208.83

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante legal

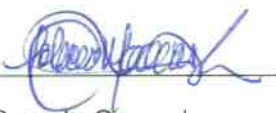

Contador

SERVIGANGA S. A.

Estado del Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Ingresos de actividades ordinarias (notas 2 y 18)	1,612,415.10	1,559,702.44
Costos de venta (nota 2)	711,606.93	641,762.91
UTILIDAD BRUTA	900,808.17	917,939.53
Otros ingresos	610.43	1,678.81
<u>Gastos</u>		
Gastos de administración	838,357.06	850,013.17
Gastos de venta	48,653.38	63,951.15
Gastos financieros	1,202.10	1,027.66
TOTAL GASTOS	888,212.54	914,991.98
Otros egresos	6,204.94	16,124.32
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	7,001.12	-11,497.96
15 % Participación de Trabajadores	-1,050.17	-
Impuesto a la renta causado (notas 2, 14 y 17)	-6,956.92	-12,341.68
Impuesto a la renta diferido	3,820.59	3,783.48
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,814.62	-20,056.16

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 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Saldo inicial	30,000.00	10,000.00
Aumento de capital en efectivo (nota 16)	-	20,000.00
Saldo final	30,000.00	30,000.00
<u>APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIONES</u>		
Saldo inicial	-	-
Aporte para futuras capitalizaciones	-	20,000.00
Transferencia a capital a social	-	-20,000.00
Saldo final	-	-
<u>RESERVA LEGAL</u>		
Saldo inicial	1,310.57	1,310.57
Saldo final	1,310.57	1,310.57
<u>OTRAS RESERVAS</u>		
Saldo inicial	3,518.23	3,518.23
Saldo final	3,518.23	3,518.23
<u>RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES NIIF</u>		
Saldo inicial	-10,858.26	-10,858.26
Saldo final	-10,858.26	-10,858.26
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
Saldo inicial	-15,223.38	26,520.93
Transferencia del resultado del ejercicio	-20,056.16	-41,744.31
Saldo final	-35,279.54	-15,223.38
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Saldo inicial	20,056.16	-41,744.31
Transferencia a resultados acumulados	-20,056.16	41,744.31
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	7,001.12	-11,497.96
15% Participación a trabajadores	-1,050.17	
Impuesto a la renta causado	-6,956.92	-12,341.68
Impuesto diferido (nota 12)	3,820.59	3,783.48
Saldo final	2,814.62	-20,056.16
TOTAL	-8,494.38	-11,309.00

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 2019 y 2018

(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes y otros	1,660,318.91	1,475,232.87
Efectivo pagado a proveedores y otros	-1,631,896.92	-1,614,752.12
Proveniente / usado en las operaciones de efectivo	28,421.99	-139,519.25
Gastos financieros	-1,202.10	1,027.66
Impuestos pagados	-10,105.14	11,062.49
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	17,114.75	-151,609.40
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 10)	-699.56	35,471.89
Venta de propiedades, planta y equipo (nota 10)	-	4,227.24
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-699.56	-31,244.65
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
Aumento / disminución neto del efectivo y sus equivalentes	16,415.19	-162,854.05
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	61,953.65	224,807.70
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	78,368.84	61,953.65

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 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	7,001.12	-11,497.96
Ajustes por:		
Amortización de pagos anticipados	-	8,980.51
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 10)	13,421.01	11,989.58
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo (nota 15)	23,609.92	22,116.15
Gastos financieros	1,202.10	1,027.66
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	45,234.15	32,615.94
Disminución / aumento en cuentas por cobrar clientes y otros	2,513.11	1,782.41
Aumento en partes relacionadas por cobrar	44,780.27	-87,930.79
Disminución / aumento en inventarios	61,301.03	-43,328.57
Aumento en pagos anticipados	-108.17	-8,980.51
Disminución / aumento en activos por impuestos corrientes	59,615.01	-9,111.23
Disminución / aumento en cuentas por pagar corto plazo	-97,318.76	-119,903.28
Aumento / disminución en partes relacionadas por pagar	20,000.00	-22,685.10
Aumento / disminución en beneficios a empleados	16,446.51	9,139.02
Disminución / aumento en cuentas por pagar a largo plazo	-123,080.97	116,180.94
Aumento en partes relacionadas por pagar largo plazo	2,445.71	-
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-3,405.90	-7,298.08
Disminución en impuestos pagados	-10,105.14	-11,062.49
Disminución en gastos financieros	-1,202.10	-1,027.66
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	17,114.75	-151,609.40

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 2019, 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.

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

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 capital 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 capital más intereses sobre dicho capital, 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 capital 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).

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:

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 2019, así:

Activos financieros	Nueva clasificación bajo NIIF 9
Efectivo y equivalentes de efectivo	Costo amortizado
Clientes y otras cuentas por cobrar	Costo amortizado
Otros activos financieros	Costo amortizado
Instrumentos de patrimonio	Valor razonable con cambio en resultados

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 2019, 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. 5.6.15 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., 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.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 periodo 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.**

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

o. Impuestos a las ganancias

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

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 devenguen 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.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

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 2019, fue de -0.07%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27
2019	-0.07

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Caja	U.S.\$	38,220.80	46,672.98
Bancos (a)		40,148.04	15,280.67
TOTAL	U.S.\$	78,368.84	61,953.65

- (a) El saldo de la cuenta bancos, corresponden a los depósitos en las cuentas corrientes del Banco Bolivariano C. A. – Sierra por U.S. \$ 26,755.43 y Banco Pichincha S. A. por U.S. \$ 13,392.61. 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 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Clientes (a)	U.S.\$	124,476.08	128,128.61

- (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.

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 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Empleados (a)	U.S.\$	13,873.05	7,763.07
Otras cuentas por cobrar		92.04	4,001.13
Anticipo a proveedores		108.17	1,061.47
TOTAL	U.S.\$	<u>14,073.26</u>	<u>12,825.67</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 2019, es como sigue:

		<u>SALDO AL</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>POR COBRAR</u>		<u>31/12/2018</u>	<u>VENTAS</u>	<u>COBROS Y OTROS</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>FACTURACIÓN</u>					
La Ganga R.C.A S. A.	U.S.\$	157,917.46	483,811.02	534,499.19	107,229.29
Asantecorp S. A.		7,517.63	55,575.79	59,789.67	3,303.75
Inmobiliaria Periconstruct S. A.		-	430.98	172.25	258.73
Motoindustria S. A.		34,127.92	98,831.20	86,574.75	46,384.37
Diversiones Fortingames S. A.		-	80.00	80.00	-
Serviganga S. A.		-	8.00	8.00	-
Viapcom Cia. Ltda.		0.01	12.00	12.01	-
Carlos García Fuentes		29.12	1,093.29	1,122.41	-
Parraguesa S. A.		-	318.24	318.24	-
María Victoria García		44.22	121.19	-14.54	179.95
Carlos García Baquerizo		1,051.37	430.60	430.60	1,051.37
<u>ACCIONISTAS</u>					
Carlos García Fuentes		2,500.00	-	2,500.00	-
TOTAL	U.S.\$	203,187.73	640,712.31	685,492.58	158,407.46

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

<u>POR PAGAR</u>		<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u> <u>PAGOS Y</u> <u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u> <u>COMPRAS</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2019</u>
<u>CORTO PLAZO</u>					
Motoindustria S. A.	U.S \$	125.23	250.55	125.32	-
La Ganga R.C.A. S. A.		-11.93	-	11.93	-
Parraguesa S. A.		55.03	28,655.03	31,214.04	2,614.04
TOTAL		168.33	28,905.58	31,351.29	2,614.04

LARGO PLAZO

La Ganga R.C.A. S. A.(a)	U.S \$	756,575.67	-	20,000.00	776,575.67
--------------------------	--------	------------	---	-----------	------------

a) Corresponde a préstamos de dinero, estos valores generan intereses del 1% 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 2019 y 2018, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Inventario de repuestos (a)	U.S.\$	511,337.72	636,450.18
Inventario obsoleto		78,425.72	14,614.29
TOTAL	U.S.\$	589,763.44	651,064.47

(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 2019.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

9. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Crédito tributario del IVA (a)	U.S.\$	-	6,260.19
Retenciones en la fuente del IVA (a)		6,404.61	8,592.98
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (b)		14,246.58	2,136.02
Crédito tributario de años anteriores (b)		<u>10,262.41</u>	<u>73,539.42</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>30,913.60</u>	<u>90,528.61</u>

(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) Los valores del crédito tributario de años anteriores corresponden a: reclamos concedidos por el SRI por U.S.\$ 12,624.97, bajas de crédito tributario no gozado por U.S.\$ 16,563.92, liquidación de crédito tributario por U.S.\$ 29267.96, compensación del impuesto a la renta por U.S.\$ 6,956.92 y retenciones en la fuente a favor del periodo 2018.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

CUENTAS		SALDOS 31/12/2018	ADICIONES	VENTAS	SALDOS 31/12/2019
Muebles y enseres	U.S.\$	4,043.00	-	-	4,043.00
Equipo de oficina		10,943.52	474.75	-	11,418.27
Equipo de comunicación		2,340.00	-	-	2,340.00
Equipo de computación		24,370.780	224.81	-	24,595.59
Vehículo		204,257.02	-	-	204,257.02
Repuestos y herramientas		27,244.39	-	-	27,244.39
		273,198.71	699.56	-	273,898.27
Menos:					
Depreciación acumulada		204,878.16	13,421.01	-	218,299.17
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	68,320.55	12,721.45	-	55,599.10

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

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los movimientos de los activos por impuestos diferidos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Diferencias temporarias por beneficios sociales a largo plazo (a)	U.S.\$	10,580.05	5,529.04
Amortización pérdida tributaria (b)		5,931.27	7,670.50
TOTAL	U.S.\$	<u>16,511.32</u>	<u>13,199.54</u>

- a) El reconocimiento de las diferencias temporarias por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>DIFERENCIA TEMPORARIA</u>	<u>BASE FISCAL</u>	<u>GENERACION IMPUESTO DIFERIDO</u>	<u>REVERSION IMPUESTO DIFERIDO</u>	<u>INCREMENTO NETO DE AÑO 2019</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	11,952.21	25%	2,988.05	508.81	2,479.24
Bonificación por desahucio		11,657.71	25%	2,914.43	342.66	2,571.77
Saldo al 31 de diciembre de 2019	U.S.\$	<u>23,609.92</u>	.	<u>5,902.48</u>	<u>851.47</u>	<u>5,051.01</u>

- b) En el año 2019 la entidad amortizó la pérdida tributaria por U. S.\$ -1,739.23.
- c) Impuesto diferido del año de 3,820.59, se compone de. U.S.\$ 5,902.48 de generación menos la reversión de U.S.\$ 342.66 y amortización de pérdida tributaria por U.S.\$ 1,739.23

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

12. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Proveedores locales (a)	U.S.\$	55,704.94	178,748.56
Proveedores del exterior		17,559.03	61.26
Sobregiro bancario		6,300.99	-
Empleados		1,384.52	313.41
Otras cuentas por pagar		2,948.29	125,240.78
		83,897.77	304,364.01
Menos:			
Cuentas por pagar a corto plazo		83,897.77	181,283.04
Cuentas por pagar a largo plazo (b)	U.S.\$	-	123,080.97

(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

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Décimotercera remuneración	U.S.\$	1,987.27	34,825.25	35,007.38	2,169.40
Décimocuarta remuneración		13,470.04	22,038.82	23,496.08	14,927.30
Vacaciones		92,298.76	4,633.54	18,533.10	106,198.32
Fondo de reserva		8,443.97	30,287.13	30,217.08	8,373.92
Aporte patronal		10,432.65	52,216.01	52,684.81	10,901.45
Participación trabajadores		-	-	1,050.17	1,050.17
TOTAL	U.S.\$	126,632.69	144,000.75	160,988.62	143,620.56

14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos **corrientes** por el año **terminado** al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	12,381.75	198,626.09	195,419.15	9,174.61
Retenciones en la fuente del IVA		614.00	5,696.26	5,736.88	654.62
Retención en relación de dependencia		141.74	341.98	266.75	66.51
Retención en la fuente de impuesto a la renta		875.42	12,825.63	12,985.47	1,035.26
Impuesto a la renta causado (nota 17)		-	6,956.92	6,956.92	-
TOTAL	U.S.\$	14,012.91	224,446.88	221,365.17	10,931.20

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	23,827.94	2,035.26	11,952.21	33,744.89
Bonificación por desahucio		14,936.28	4,731.22	15,018.29	25,223.35
TOTAL	U.S.\$	38,764.22	6,766.48	26,970.50	58,968.24

El gasto del año 2019 de jubilación patronal es de U.S.\$ 11,952.21 y bonificación por desahucio por U.S.\$ 11,657.71, como gasto no deducible; se canceló liquidaciones a los empleados por U.S.\$ 3096.01.

16. CAPITAL SOCIAL

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

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

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

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

17. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	7,001.12	-11,497.96
Más:			
15% Participación a trabajadores		-1,050.17	-
Gastos no deducibles locales		7,892.75	17,310.91
Diferencia temporaria por jubilación patronal (nota 11)		11,952.21	11,352.27
Diferencia temporaria por bonificación por desahucio (nota 11)		11,657.71	10,763.78
Amortización pérdida tributaria		-9,625.95	-
Base fiscal		27,827.67	27,929.00
Porcentaje de impuesto a la renta		25%	25%
Impuesto a la renta causado		6,956.92	6,982.25
Menos:			
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado		-	12,341.68
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado		-	12,341.68
Impuesto a la renta causado (nota 14)		6,956.92	12,341.68
Menos:			
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)		14,246.58	14,477.70
Crédito tributario de años anteriores (nota 9)		17,219.33	73,539.42
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$	<u>24,508.99</u>	<u>-75,675.44</u>

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros de SERVIGANGA S. A. no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2019. 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:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo.
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 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Ventas de bienes (a)	U.S.\$	754,236.41	695,538.91
Ventas de servicios (b)		858,178.69	864,163.53
TOTAL	U.S.\$	<u>1,612,415.10</u>	<u>1,559,702.44</u>

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

19. NEGOCIO EN MARCHA

Serviganga S. A., desde el año 2018 se encuentra descapitalizada en un 132.47% y en el ejercicio económico 2019 el porcentaje de descapitalización es de 124.39%; disminuyo el porcentaje del valor a una descapitalización sin embargo sigue excediendo el límite establecido legalmente del 60% del capital suscrito más reservas y no han efectuado la reintegración del capital por parte de los accionistas, así:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Resultado del ejercicio	U.S.\$	2,814.62	-20,058.16
Resultados acumulados		-35,279.54	-15,223.38
Resultados por primera vez de las NIIF		-10,858.26	-10,858.26
Dividido			
Capital Social		30,000.00	30,000.00
Reserva Legal		1,310.57	1,310.57
Otras reservas		3,518.23	3,518.23
TOTAL	U.S.\$	34,828.80	34,828.80
TOTAL	%	-124.39	-132.47

Ley de Compañías Art. 377 numeral 5.-

Establece que una entidad entra en proceso de disolución cuando la pérdida de las compañías alcance el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas; por lo que existe incertidumbre sobre la continuidad del negocio en marcha.

19. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2019, y la fecha del informe de los auditores externos, se produjo el siguiente evento:

El coronavirus COVID-19, fue declarado como pandemia por la Organización Mundial de la Salud, lo que ha impactado a la economía mundial, ya que la medida de aislamiento social para frenar el virus, implica que temporalmente cierran aeropuertos, puertos marítimos, transporte terrestre, transporte marítimo y fluvial; las operaciones de comercio internacional de las empresas privadas, públicas, entidades del sector público, organizaciones sin fines de lucro se

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

han disminuido o cerrado temporalmente, afectando al comercio e impactando a nivel mundial a toda la cadena de suministro de bienes y servicios.

En el Ecuador, mediante el Suplemento del Registro Oficial No. 160, 12 de Marzo 2020, se declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población; y, en el Suplemento del Registro Oficial No. 163, 17 de Marzo 2020 se decreta el ESTADO DE EXCEPCIÓN POR CALAMIDAD PÚBLICA EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL POR CASOS DE COVID-19 con lo cual se suspende el ejercicio del derecho libertad de tránsito y libertad de asociación y reunión, a la población ecuatoriana; todo esto afecta a las operaciones de las empresas impactando a la situación financiera, al resultado de ejercicio y a los flujos de efectivo cuyo impacto no es factible medirlo en los actuales momentos pero que se van a ver reflejados en el transcurso del tiempo a medida que las empresas vayan reconociendo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, la pérdida de valor de sus activos, tales como pérdida crediticia esperada, valor neto de realización de inventarios, depreciación de las propiedades, planta y equipos, deterioro de activos, pérdida en el valor de instrumentos financieros e instrumentos de patrimonio, arrendamientos, etc.

20. CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

El Registro Oficial Suplemento No 111 del martes 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que en el Capítulo III, Art 56, crea la Contribución única y Temporal, a través de la cual las sociedades que realicen actividades económicas y que han generado ingresos gravado iguales o superiores a U.S.\$ 1,000,000.00 en el ejercicio fiscal 2018, pagará una contribución única y temporal en los ejercicios 2020, 2021 y 2022, de acuerdo a la siguiente tabla.

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	En adelante	0.20%

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

SERVIGANGA S. A.

Notas a los Estados Financieros

La entidad en base a la Ley antes indicada tiene que pagar los siguientes valores:

<u>Año</u>	<u>Contribución única y temporal</u>
2020	1,559.70
2021	1,559.70
2022	1,559.70

21. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

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

22. 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.