



Russell Bedford Ecuador S.A.

Av. de la República OE 3-30 y Ulloa
Edificio Pinto Holding. Quito - Ecuador.

Tel.: (593-2) 2922885 - 2923304
2434889 - 3317794

Fax: (593-2) 3317754

Web: www.russellbedford.com.ec

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS SERVIEXEQUIA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DE 2013

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
DICIEMBRE 31 DE 2013

ÍNDICE

1. Abreviaturas Usadas	2
2. Opinión de los Auditores Independientes	3-4
3. Estado de Situación Financiera	5-6
4. Estado de Resultado Integral	7
5. Estado de Cambios en el Patrimonio	8
6. Estado de Flujos de Efectivo	9-10
7. Notas a los Estados Financieros	11



SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
DICIEMBRE 31 DE 2013

Abreviaturas usadas:

- USD \$ - Dólar estadounidense
- S.R.I. - Servicio de Rentas Internas
- I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado
- R.U.C. - Registro Único de Contribuyentes
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- I.E.S.S. - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- NIC - Norma Internacional de Contabilidad
- CIINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
- PCGA - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 15 de febrero de 2014

**A los Señores Accionistas de:
SERVIEXEQUIA S.A.**

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía "**SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.**", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2013, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en tales circunstancias.

Responsabilidad del auditor externo

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento –NIAA-. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia suficiente y competente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de "**SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.**" al 31 de diciembre de 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF.

Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención respecto a lo siguiente:

La Compañía durante el ejercicio económico 2013, no ha presentado el Informe Integral de Precios de transferencias de acuerdo a lo establecido en la resolución NAC-DGER 2008-0464 publicada en el registro oficial No. 324 del 25 de abril del 2008 y sus reformas posteriores.

Otros requisitos legales y regulatorios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de "**SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.**" Al 31 de diciembre del 2013, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Russell Bedford Ecuador
RUSSELL BEDFORD ECUADOR S. A.
R.N.A.E. No. 337


Ramiro Pinto F.
Socio
Licencia Profesional No. 17-352

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2013 (USD\$)	2012 (USD\$)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	411.689	502.042
Activos financieros			
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		28.352	18.904
Otras cuentas por cobrar		3.414	3.208
Inventarios	8	10.359.581	10.435.218
Servicios y otros pagos anticipados		4.079	3.110
Activos por impuestos corrientes	9	4.416	7.867
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>10.811.531</u>	<u>10.970.349</u>
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	10	35.196	35.246
Activos por impuestos diferidos	9	13.878	13.878
Activos financieros no corrientes		4.000	4.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>53.074</u>	<u>53.124</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>10.864.605</u>	<u>11.023.473</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


Raúl Ortega Carballo
Representante Legal


Patricia Mantilla Aroca
Contadora General

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

Pasivo	Notas	2013 (USD\$)	2012 (USD\$)
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	11	114.726	102.063
Otras obligaciones corrientes			
Con la administración tributaria	9	8.670	8.620
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	9	330	-
Con el I.E.S.S.	12	8.492	7.647
Por beneficios de ley a empleados	12	56.452	45.136
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	12	10.268	5.669
Cuentas por pagar diversas / relacionadas	13	3.023.251	1.425.323
Anticipos de clientes		86.162	22.907
Otros pasivos corrientes		566	926
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>3.308.917</u>	<u>1.618.291</u>
Pasivo no corriente			
Cuentas y documentos por pagar	14	5.898.211	5.898.211
Cuentas por pagar diversas / relacionadas	13	1.469.767	3.045.427
Provisiones por beneficios a empleados	12	14.379	10.104
Pasivo diferido		160.100	444.469
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>7.542.457</u>	<u>9.398.211</u>
TOTAL PASIVOS		<u>10.851.374</u>	<u>11.016.502</u>
Patrimonio neto			
Capital social	15	1.033.760	800
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización		-	1.032.960
Reservas		400	400
Resultados acumulados		(1.026.912)	(1.033.120)
Resultados del ejercicio		5.983	5.931
TOTAL PATRIMONIO		<u>13.231</u>	<u>6.971</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>10.864.605</u>	<u>11.023.473</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


Raúl Ortega Carballo
Representante Legal


Patricia Mantilla Aroca
Contadora General

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de enero 2013 al 31 de diciembre 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2013 (USD\$)	2012 (USD\$)
Ingresos de actividades ordinarias	16	(1.295.899)	(1.408.812)
Costo de ventas y producción		75.637	51.428
Utilidad bruta en ventas		<u>(1.220.262)</u>	<u>(1.357.384)</u>
Gastos de venta	17	99.850	126.072
Gastos de administración	17	1.046.999	1.194.601
Gastos financieros	17	28.326	32.523
Utilidad o pérdida operacional		<u>(45.087)</u>	<u>(4.188)</u>
Otros gastos		2.106	2.608
Otros ingresos	16	(25.470)	(36.214)
Utilidad antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		<u>(68.451)</u>	<u>(37.794)</u>
Menos: Participación de Trabajadores		10.268	5.669
Impuesto a la Renta		52.200	23.679
Salario digno		-	2.515
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>(5.983)</u>	<u>(5.931)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


Raúl Ortega Carballo
Representante Legal


Patricia Mantilla Aroca
Contadora General

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Aportes Socios futura capitalización	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2011	USD \$ 800	-	1.249.955	(986.405)	(46.316)	218.034
Ajustes NIIF 2011	-	-	-	(46.715)	46.715	-
Ajuste devolución accionistas	-	-	(216.995)	-	-	(216.995)
Apropiación de Reserva Legal	-	400	-	-	(400)	-
Utilidad del ejercicio 2012	-	-	-	-	37.795	37.795
Participación 15% trabajadores	-	-	-	-	(5.669)	(5.669)
Impuesto a la Renta 23%	-	-	-	-	(23.679)	(23.679)
Estimación Salario digno 2012	-	-	-	-	(2.515)	(2.515)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	USD \$ 800	400	1.032.960	(1.033.120)	5.931	6.971
Capitalización Aporte Socios Futura Capitalización	1.032.960	-	(1.032.960)	-	-	-
Utilidades no distribuidas	-	-	-	5.931	(5.931)	-
Ajuste jubilación patronal	-	-	-	(4.095)	-	(4.095)
Perdidas actuariales no reconocidas	-	-	-	4.372	-	4.372
Resultado período (2013)	-	-	-	-	68.451	68.451
Participación 15% trabajadores	-	-	-	-	(10.268)	(10.268)
Impuesto a la Renta 22%	-	-	-	-	(52.200)	(52.200)
Saldo al 31 de diciembre de 2013	USD \$ 1.033.760	400	-	(1.026.912)	5.983	13.231

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


Raul Ortega Carballo
Gerente General


Patricia Mantilla Aroca
Contadora General

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
Al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2013 (USD\$)	2012 (USD\$)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.349.705	1.577.211
Otros cobros por actividades de operación	(206)	-
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(515.196)	(1.349.220)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(758.888)	3.366
Otros pagos por actividades de operación	(969)	-
Intereses pagados	(28.326)	-
Intereses recibidos	18.524	-
Impuestos a las ganancias pagados	(135.646)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(8.189)	(261.570)
Efectivo neto procedente de actividades de operación	(79.191)	(30.213)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(11.439)	(133.569)
Efectivo neto procedente en actividades de inversión	(11.439)	(133.569)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	(216.995)
Financiación por préstamos a largo plazo	-	192.098
Otras entradas (salidas) de efectivo	277	115.785
Efectivo neto procedente de actividades de financiamiento	277	90.888
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(90.353)	(72.894)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	502.042	574.936
Efectivo y sus equivalentes al final del año	411.689	502.042

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


Raúl Ortega Carballo
Representante Legal


Patricia Mantilla Aroca
Contadora General

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2013 (USD\$)	2012 (USD\$)
Ganancia (pérdida) antes de 15% trabajadores e impuesto a la renta	68.451	37.794
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	11.490	14.497
Ajustes por gastos en provisiones	4.275	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	23.014
Cambios en activos y pasivos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(9.449)	(10.974)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(206)	(4.729)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(969)	-
(Incremento) disminución en inventarios	75.637	194.587
(Incremento) disminución en otros activos	(48.419)	10.705
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	34.931	(21.919)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(277.877)	3.367
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	63.255	(267.546)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(310)	(9.009)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>(79.191)</u>	<u>(30.213)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros


Raúl Ortega Carballo
Representante Legal


Patricia Mantilla Aroca
Contadora General

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1 – OBJETO SOCIAL

"SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A." fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 17 de marzo del 2008. Su objeto social principal es la promoción y desarrollo de servicios exequiales. Para el desarrollo de su actividad, cuenta con un inmueble ubicado en la parroquia de Chillogallo sector Guamaní, cuyo proyecto denominado "Camposanto Metropolitano" cuenta con una infraestructura necesaria para: ofrecer inhumación en tierra y otros servicios complementarios. El inmueble en el que se desarrolla la actividad, se encuentra dentro de un fideicomiso denominado "Fideicomiso Mercantil Camposanto Metropolitano del Sur".

NOTA 2 – ENTORNO ECONÓMICO

El sector real registro un crecimiento económico en el 2013 se ha mantenido estable con una tasa prevista del 4,1%. El sector petrolero continúa impulsando el crecimiento productivo nacional con el 2,6% con relación al año 2012. Las principales actividades económicas que aportaron a este comportamiento han sido: Otros servicios 34%, Comercio 11%, Manufactura 11%, Petróleo y Minas 10%, Construcción 10%, Agropecuario 10%, debido a las obras de infraestructura realizadas.

El sector externo en cuanto a la balanza comercial en el tercer trimestre de 2013, registró un saldo negativo de USD\$ 820,9 millones, este resultado representó una disminución del superávit comercial que se presentó en el mismo período del año 2012, que fue de USD\$ 113,5 millones.

Las exportaciones totales entre los meses de enero y septiembre de 2013, alcanzaron USD\$ 18.630,5 millones, monto que representa un aumento de 2,6%, las importaciones totales alcanzaron USD\$ 19.418,5 millones, dicho monto representó un crecimiento en 7,6%.

Las tasas de crecimiento económico del Ecuador registradas en el 2013, respaldan las perspectivas positivas al cerrar el presente año considerando factores tales como los precios de las materias primas, el precio del barril de petróleo que se espera se mantenga sobre los USD\$ 80.

NOTA 3 - DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **"SERVIEXEQUIA S.A."**, al 31 de diciembre del 2013, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 3 – Declaración de cumplimiento)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

NOTA 4 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de **SERVIEXEQUIA S.A.** comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

c. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2013, se los realiza por medio del sistema contable "Latinium".

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, y cajas proporcionadas a cada uno de los proyectos en curso que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

e. Activos Financieros

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable para su recuperación con base de la antigüedad de las cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía debe identificar en forma periódica si sus cuentas por cobrar pueden originar eventuales pérdidas por deterioro.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

f. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y vehículos; en base a lo facultado por disposiciones legales. Se deprecian en base al método de línea recta.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada, esto es: diez (10) para muebles de oficina, tres (3) para equipos de computación y cinco (5) para vehículos, sin considerar un valor residual.

g. Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar constituyen pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce (12) meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

h. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación.

Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

i. Provisión Beneficios Sociales

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El costo de estos beneficios de acuerdo a la normativa laboral ecuatoriana se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

j. Impuestos Diferidos

Se calculan sobre las diferencias temporarias que se generan entre el valor en libros (bases contables) y las leyes tributarias (bases fiscales), todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos o créditos deberán reconocerse en la medida que los beneficios o leyes fiscales a futuro le permitan compensar las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

k. Impuesto a la Renta

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

l. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, reservas, capital adicional, utilidades retenidas, pérdidas acumuladas, resultado del ejercicio y otro resultado integral - ORI.

m. Reconocimiento de Ingresos

- a) Ingresos por derechos de Uso.- son reconocidos al momento de la cancelación total del contrato. Los nichos no pueden ser usados si no existe la cancelación total de los valores del contrato.
- b) Ingresos por Mantenimiento.- son cobrados por anticipado, cubre un período de diez años.
- c) Ingresos por Servicio de Inhumación.- los valores percibidos por la cancelación de este servicio en el lapso de en 3 años.

NOTA 4.1 – ESTIMACIONES CONTABLES

4.1.1 Estándares, modificaciones e interpretaciones.

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación - NOTA 4 - Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

4.1.2 Normas aplicables

El paquete de normas es efectivo para el comienzo de los períodos anuales a partir del 1 enero de 2013 y 2014. La información sobre estas nuevas normas se presenta a continuación:

Efectivos para los años que terminan el 31 de diciembre del 2013

Las siguientes normas han sido enmendadas o revisadas y no tienen efecto sobre los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre 2013:

Normas nuevas

NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Revelación de intereses en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable

Normas enmendadas

NIIF 1	Préstamos del gobierno
NIIF 7	Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros
NIC 1	Presentación de elementos de otros ingresos comprensivos (Otro resultado integral)
NIC 19	Beneficios para empleados (2011)
NIC 27	Estados financieros separados (2011)
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (2011)
Varios	Mejoramientos a las NIIF emitidas en mayo del 2012

Interpretaciones nuevas

CINIIF 20 Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto.

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, sustituye a la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados y a la interpretación SIC 12 Consolidación - Entidades con Propósito Especial. Se revisó la definición de control, junto con la Guía para identificar a una participación en una filial. Sin embargo, los requisitos y la mecánica de la consolidación y la contabilización de los intereses minoritarios y los cambios en el control siguen siendo los mismos.

NIIF 11 sustituye a la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos. Se alinea más de cerca la contabilidad de los inversores con sus derechos y obligaciones relativos al acuerdo conjunto. Además, la opción en NIC 31 de usar la consolidación proporcional ha sido eliminado, pues NIIF 11 requiere el uso del método de puesta en equivalencia, que se utiliza actualmente para las inversiones en asociadas.

NIIF 12 Divulgación de los intereses de otras entidades, integra y es coherente con los requisitos de divulgación para los distintos tipos de inversiones no consolidadas, incluyendo las entidades estructuradas. Introduce nuevos requisitos de divulgación sobre los riesgos a que está expuesta una entidad de su participación con las entidades estructuradas.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación - NOTA 4 - Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

Enmiendas consiguientes a la NIC 27 y NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas y negocios conjuntos (NIC 28) NIC 27, ahora sólo se ocupa de los estados financieros individuales. NIC 28 aporta las inversiones en empresas conjuntas en el ámbito de aplicación. Sin embargo, la NIC 28 de la equidad metodológica de la contabilidad se mantiene sin cambios.

La norma no afecta a la medición o el reconocimiento de tales elementos.

Enmiendas a la NIC 19 (efectiva para ejercicios iniciados a partir del 1 enero de 2013)

Las reformas incluyen una serie de mejoras específicas y los cambios principales se refieren a planes de beneficios definidos:

- a) Eliminar el "método del corredor" y por tanto exigir a las entidades a reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales que surjan en el período que se examina.
- b) Racionalizar la presentación de los cambios en los activos y pasivos del plan.
- c) Mejorar los requisitos de divulgación, incluyendo información sobre las características de los planes de beneficios definidos y los riesgos que las entidades están expuestas a través de la participación en ellos.

Disponibles para adopción temprana para los años que terminan el 31 de diciembre del 2013

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas para el período que se informa:

<u>Normas nuevas o enmendadas</u>	<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 1 Exención del requerimiento para re-emitir la información comparativa para la NIIF 9	Concurrente con la adopción de la NIIF 9
NIIF 9 Instrumentos financieros: Clasificación y medición	Enero 1, 2015
Adiciones a la NIIF para la contabilidad del pasivo financiero	Enero 1, 2015
NIIF 10 Entidades de inversión: Exención de los Requerimientos de consolidación	Enero 1, 2014
NIC 32 Compensación de activos financieros y pasivos financieros	Enero 1, 2014
NIC 36 Revelaciones de la cantidad recuperable para activos no financieros	Enero 1, 2014
NIC 39 Novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas	Enero 1, 2014

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación - **NOTA 4** - Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

Interpretaciones nuevas

CINIIF 21 Gravámenes

Enero 1, 2014

NIIF 13 Medición del Valor Razonable (Vigente desde enero de 2015)

NIIF 13 no afecta a los elementos que se requieren para ser justos con valores, pero aclara la definición de valor razonable y se ofrece orientación relacionada y revelaciones mejoradas sobre las mediciones hechas a valor razonable. Es aplicable para los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2015.

NIIF 9 (Vigente desde enero de 2015)

El IASB tiene como objetivo sustituir la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y valoración en su totalidad. NIIF 9 se publica en fases. Hasta la fecha, los capítulos que tratan con el reconocimiento, clasificación, medición y cancelación de los activos y pasivos financieros han sido emitidos. Estos capítulos son efectivos para los períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2015. Los capítulos siguientes que se ocupan de deterioro y la metodología de contabilidad de coberturas todavía se están desarrollando

Modificaciones a la NIIF 1

Emitida en Marzo 2012, aplicables a partir de 1 de enero de 2013.

Este documento establece modificaciones a la NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Mejoras anuales 2009-2011 Emitido en mayo 2012

Emitida en Mayo 2012, se requiere aplicación a partir de 1 de enero de 2013

NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de información financiera- Aplicación repetida de la NIIF 1 y Costos por préstamos. Una entidad que ha aplicado las NIIF en un periodo anterior sobre el que se informa, pero cuyos estados financieros anuales más recientes no contenían una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF, debe o bien aplicar esta NIIF, o si no, aplicar las NIIF retroactivamente de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, como si la entidad nunca hubiera dejado de aplicar dichas normas. Una entidad que adopta por primera vez las NIIF puede optar por aplicar los requerimientos de la NIC 23 desde la fecha de transición o desde una fecha anterior, tal como lo permite el párrafo 28 de la NIC 23.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros: Clarificación de los requerimientos sobre información comparativa.

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo: Clasificación del equipo auxiliar. Elementos como piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplan la definición de propiedades, planta y equipo. En caso contrario estos elementos se clasificarán como inventario.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación - NOTA 4 - Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación: Efecto fiscal de la distribución a los tenedores de instrumentos de patrimonio. El impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de un instrumento de patrimonio y a costos de transacción de una transacción de patrimonio se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuestos a las Ganancias.

NIC 34 Información Financiera Intermedia: Información financiera intermedia e información segmentada para los activos y pasivos totales.

Modificaciones a las NIIF 10,11, y 12: Estados Financieros Consolidados, Acuerdos Conjuntos e Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: Guía de Transición Emitida en junio 2012, se requiere aplicación a partir de 1 de enero de 2013

Las modificaciones explican que la "fecha de la aplicación inicial" en la NIIF 10 significa "el comienzo del periodo de presentación anual en el que se aplica la NIIF 10 por primera vez". Por consiguiente, no se requiere que una entidad realice ajustes en la contabilidad anterior a su implicación en entidades si la conclusión a la que se llegue para la consolidación en la fecha de la aplicación inicial es la misma cuando se aplica la NIC 27 y la SIC 12.que cuando se aplica la NIIF 10. Las modificaciones también aclaran la forma en que un inversor ajustará los periodos comparativos de forma retroactiva si la conclusión a la que se llegue para la consolidación en la fecha de la aplicación inicial cuando se aplica la NIIF 10 que cuando se aplica la "NIC 27/SIC-12. La exención de transición

NOTA 5 - ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

El siguiente es un juicio gerencial significativo en la aplicación de las políticas contables que tienen mayor efecto en los estados financieros.

Estados financieros consolidados y acuerdos conjuntos

El marco legal en la Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF 10 y 11 (ver nota 4.1.1. Estándares, modificaciones e interpretaciones - NORMAS APLICABLES), y en base a la evaluación de Rideyca S. A. la cual mantiene participación al 31 de diciembre del 2013 en varias Compañías, no realizará la preparación de los Estados Financieros Consolidados y/o Participación en Negocio Conjuntos, considerando el porcentaje de participación en cada uno de las inversiones y el nivel de control mantenido en las mismas.

NOTA 6 - GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

6.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: (a) riesgo de mercado, (b) riesgo de crédito, (c) riesgo de crédito, (d) precios y (e) riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Compañía se centra en la

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 6 – Gestión de riesgo financiero)

incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre margen neto.

(a) Riesgo de mercado

Debido a la naturaleza de sus operaciones, la Compañía está expuesta a riesgos de mercado, tales como el riesgo de tasa de interés.

La variación en tasas de interés depende fuertemente del estado de la economía mundial. Un mejoramiento en las perspectivas económicas de largo plazo mueven las tasas de largo plazo hacia el alza, mientras que una caída provoca un descenso por efectos del mercado. Sin embargo, si consideramos la intervención gubernamental, en períodos de contracción económica se suelen reducir las tasas de referencia de forma de impulsar la demanda agregada al hacer más accesible el crédito y aumentar la producción (de la misma forma que existen alzas en la tasa de referencia en períodos de expansión económica). La incertidumbre existente de cómo se comportará el mercado y los gobiernos y por ende cómo variará la tasa de interés, hace que exista un riesgo asociado a la deuda de la Compañía sujeta a interés variable y a las inversiones que mantenga.

El riesgo de las tasas de interés en la deuda y en las inversiones equivale al riesgo de los flujos de efectivo futuros de los instrumentos financieros debido a la fluctuación de las tasas de interés en los mercados. La exposición de la Compañía frente a riesgos en los cambios en la tasa de interés de mercado está relacionada principalmente a obligaciones y/o instrumentos financieros de largo plazo con tasa variable. Dado que la Compañía presenta este tipo de obligaciones y/o instrumentos financieros consideramos que el riesgo asociado a las tasas de interés variable es bajo.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce cuando la contraparte no cumple sus obligaciones con la Compañía bajo un determinado contrato o instrumento financiero, derivando a una pérdida en el valor de mercado de un instrumento financiero (sólo activos financieros, no pasivos).

La Compañía no está expuesta a riesgo de crédito debido a sus actividades operacionales y a sus actividades financieras, las cuales no incluyen inversiones en otro tipo de instrumentos.

(c) Riesgo de tasa de interés

Con el fin de administrar el riesgo de tasa de interés, la deuda financiera mantenida por la Compañía al 31 de diciembre del 2013 y 2011 es a una tasa variable con tres entidades financieras en el Ecuador calificadas como AAA.

(d) Precios

Las operaciones de la Compañía se pueden ver afectadas por las fluctuaciones en los precios de sus productos. Los precios de venta de los productos al consumidor en Ecuador no han variado considerablemente en los últimos años, sin embargo, se determinan principalmente

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 6 – Gestión de riesgo financiero)

por factores de mercado de oferta y demanda y no tienen regulación por parte del Gobierno. Así mismo, los precios de los productos de la Compañía pueden estar influenciados por la estrategia del gobierno de reducir importaciones a través de cupos de importación o incrementando la carga impositiva y arancelaria a los productos que la Compañía comercializa.

Los precios determinan en función de los costos de importación más el margen requerido por los inversionistas

(e) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea fondos para pagar sus obligaciones.

Debido al carácter cíclico de su negocio y la operación, la Compañía requiere de fondos líquidos para cumplir con el pago de sus obligaciones.

6.2 Gestión del riesgo del capital

Los objetivos de la Compañía, en relación con la gestión del capital, son (i) salvaguardarlo para continuar como empresa en funcionamiento, (ii) procurar un rendimiento para los accionistas y (iii) mantener una estructura óptima de capital reduciendo el costo del mismo.

Para poder mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía podría ajustar el importe de los dividendos a pagar a los accionistas, reembolsar capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir la deuda.

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USD\$ 7.502.573
Índice de liquidez	3,27 veces
Prueba acida	0,14 veces
Endeudamiento patrimonial	618 veces

La administración considera que los indicadores financieros antes señalados revelan que la Compañía trabaja con fondos de empresas relacionadas para cubrir las operaciones ordinarias, lo que le permite mantener una solvencia para afrontar sus obligaciones a un largo plazo, pero no dispone de recursos necesarios para honrar sus obligaciones de corto plazo con sus activos corrientes.

6.3 Gestión del riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 6 – Gestión de riesgo financiero)

- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del Directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

NOTA 7 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...	
	2013	2012
	(en USD \$)	(en USD \$)
Caja	370	405
Bancos	81.624	105.692
Inversiones	<u>329.695</u>	<u>395.945</u>
Total	<u>411.689</u>	<u>502.042</u>

NOTA 8 – INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2013	2012
	(en USD \$)	(en USD \$)
Costo o valuación	8.1 10.359.581	10.435.218
Total	<u>10.359.581</u>	<u>10.435.218</u>

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 8 – Inventario)

8.1 Los movimientos de Inventarios fueron como sigue:

		Costo o valuación
Costo o valuación		
Saldo 01 de Enero del 2012		10.629.805
Ventas		(51.090)
Ajustes		(143.497)
Saldo 31 de Diciembre del 2012	USD \$	<u>10.435.218</u>
Ventas		(75.637)
Saldo 31 de Diciembre del 2013	USD \$	<u><u>10.359.581</u></u>

NOTA 9 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados y valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas y se detalla a continuación:

	Diciembre 31	
	2013 (en USD \$)	2012 (en USD \$)
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	<u>4.416</u>	<u>7.867</u>
Total	<u>4.416</u>	<u>7.867</u>
Activos por impuestos diferidos		
Activos por impuestos diferidos	<u>13.878</u>	<u>13.878</u>
Total	<u>13.878</u>	<u>13.878</u>
Pasivos por impuestos corrientes		
Con la Administración Tributaria		
Impuesto al Valor Agregado - I.V.A. por pagar y retenciones	1.407	3.517
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por pagar	7.263	5.103
Subtotal	<u>8.670</u>	<u>8.620</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	9.1 <u>330</u>	<u>-</u>
Total	<u>9.000</u>	<u>8.620</u>

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 9 – Activos y pasivos por Impuestos Corrientes)

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2013) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (12% para el año 2013).

9.1 Impuesto a la renta reconocido en resultados – Una reconciliación entre las utilidades según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	Diciembre 31	
	2013 (en USD \$)	2012 (en USD \$)
Utilidad del Ejercicio	68.451	37.794
Menos: 15% participación trabajadores	<u>(10.268)</u>	<u>(5.669)</u>
	58.183	32.125
Partidas Conciliatorias:		
Más: Gastos no deducibles locales	36.585	19.169
Más: Gastos no deducibles del exterior	-	38.977
Menos: Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	<u>(23.692)</u>	<u>(22.568)</u>
Utilidad Gravable	71.076	67.703
Impuesto a la renta cargado a los resultados	15.636	15.572
Pago impuesto a la renta		
Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	<u>(52.200)</u>	<u>(31.233)</u>
Crédito Tributario generado por anticipo		
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	7.867	7.554
Menos: Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	<u>(4.086)</u>	<u>(7.867)</u>
Menos: Crédito tributario de años anteriores	<u>(3.451)</u>	<u>(3.138)</u>
Impuesto a la renta por pagar o saldo a favor del contribuyente	330	(3.451)

9.2 A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

NOTA 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

(Ver página siguiente)

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 10 – Propiedad, planta y equipo)

		... Diciembre 31,...		
		2013	2012	
		(en USD \$)	(en USD \$)	
Costo o valuación	10.1	94.061	82.621	
Depreciación acumulada y deterioro		(58.865)	(47.375)	
Total		<u>35.196</u>	<u>35.246</u>	
<i>Clasificación:</i>				Porcentaje de depreciación
Muebles y enseres		29.425	29.048	10%
Maquinaria y equipo		14.783	7.743	10%
Equipo de computación		20.663	16.640	33%
Vehículo, equipos transporte y caminero móvil		29.190	29.190	20%
Total		<u>94.061</u>	<u>82.621</u>	

10.1 Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	Muebles y enceres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Vehículo, equipos transporte y camionero móvil	Otras Propiedades, Planta y Equipo	TOTAL USD \$
Costo o valuación						
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	27.404	6.940	14.480	29.190	(143.158)	(65.144)
Adiciones	2.524	803	2.546	-	-	5.873
Ajuste	23	-	-	-	143.158	143.181
Baja	(903)	-	(386)	-	-	(1.289)
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	29.048	7.743	16.640	29.190	-	82.621
Adiciones	377	7.040	4.023	-	-	11.440
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	29.425	14.783	20.663	29.190	-	94.061
Depreciación acumulada y deterioro						
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	(4.969)	(1.250)	(9.901)	(17.060)	-	(33.180)
Ventas	-	-	301	-	-	301
Depreciación	(2.864)	(715)	(5.079)	(5.838)	-	(14.496)
Ajuste	-	-	-	-	-	-
Baja Activos Totalmente Depreciados	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	(7.833)	(1.965)	(14.679)	(22.898)	-	(47.375)
Depreciación	(2.966)	(1.123)	(1.563)	(5.838)	-	(11.490)
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	(10.799)	(3.088)	(16.242)	(28.736)	-	(58.865)
					Total USD \$	35.196

NOTA 11 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2013	2012
	(en USD \$)	(en USD \$)
Locales		
Cuentas por pagar proveedores	30.067	19.564
Cuentas por pagar "Visa Pichincha"	2.636	1.991
Cuentas por pagar "American Express"	7.023	5.508
Cuentas por pagar nacionales	75.000	75.000
Total	114.726	102.063

NOTA 12 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un detalle de otras obligaciones corrientes es como sigue:

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

		Diciembre 31	
		2013 (en USD \$)	2012 (en USD \$)
Otras obligaciones corrientes			
Servicio con el I.E.S.S.	12.1	8.492	7.647
Por beneficios de ley a empleados	12.2	56.452	45.136
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	12.3	10.268	5.669
Total		<u>75.212</u>	<u>58.452</u>
Provisiones por beneficios a empleados			
Jubilación Patronal	12.4	14.379	10.104
Otros beneficios no corrientes para empleados		-	-
Total		<u>14.379</u>	<u>10.104</u>
Total Beneficios Sociales		<u>89.591</u>	<u>68.556</u>

12.1 Las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.) es por concepto de aporte personal y patronal por un valor de USD\$ 8.492 y USD\$ 7.647 (2013 y 2012 respectivamente).

12.2 Este rubro está conformado por sueldos y beneficios sociales que de acuerdo al código laboral, el empleador debe pagar a sus empleados.

12.3 De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15%, aplicable a las utilidades líquidas o contables.

(Continuación - NOTA 12 - Obligaciones por beneficios definidos)

12.4 Jubilación Patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte (20) años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada 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.

12.5 Bonificación por desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

El importe incluido en el estado de situación financiera que surge de la obligación de la Compañía respecto a la bonificación por desahucio es el siguiente:

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2013 y 2012 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de crédito unitario proyectado. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Con fecha 2 de enero del 2012, "Serviexequia S.A." y "Octoginta S.L." con domicilio social en Madrid (España), acuerdan renovar el contrato de préstamo por un monto de USD \$ 4.453.647, (cuatro millones cuatrocientos cincuenta y tres mil seiscientos cuarenta y siete), con los correspondientes intereses. Al 31 de diciembre de 2013 el monto se encuentra en USD \$ 4.453.647 de acuerdo al siguiente:

(Ver página siguiente)

(Continuación – NOTA 13 – Cuentas por pagar diversas relacionadas)

<u>Diciembre 2012</u>			
	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>	<u>Total USD \$</u>
<u>Cuentas por pagar relacionadas</u>			
Crédito Octoginta 2012	1.408.220	3.045.427	4.453.647
Intereses por pagar	17.103	-	17.103
Total Préstamos USD\$	1.425.323	3.045.427	4.470.750
<u>Diciembre 2013</u>			
	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>	<u>Total USD \$</u>
<u>Cuentas por pagar relacionadas</u>			
Crédito Octoginta 2012	2.983.880	1.469.767	4.453.647
Intereses por pagar	39.371	-	39.371
Total Préstamos USD\$	3.023.251	1.469.767	4.493.018

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

El presente contrato de crédito tendrá una duración de 72 meses, contados a partir de la fecha de suscripción. El principal del préstamo se reembolsará a la prestamista mediante seis (6) cuotas anuales, consecutivas iguales, durante los próximos seis (6) años a partir de la fecha de este contrato.

El cálculo de interés pactado se determinará por períodos de interés semestrales durante el período del préstamo, cualquiera que sea la causa de terminación del mismo. El importe del préstamo devengará un interés nominal del 0,50% anual. Los intereses se devengarán por días naturales efectivamente transcurridos, tomando como base un año de trescientos sesenta (360) días, se liquidarán y abonarán por el prestatario al vencimiento de cada período de interés de que se trate.

NOTA 14 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Como se menciona en la "Nota 18" del presente informe, las "Cuentas y documentos por pagar", corresponden a la deuda que Serviexequia S.A. mantiene con la Compañía "AFESA" por la adquisición del terreno en donde se desarrolla el Campo Santo Metropolitano del Sur. Al 31 de diciembre de 2013 el saldo pendiente de pago asciende a la suma de USD \$ 5.898.211.

NOTA 15 – PATRIMONIO

15.1 Capital.- El capital social autorizado para el año 2012 estuvo constituido por 800 acciones de USD \$ 1 de valor nominal unitario.

De acuerdo al acta de Junta General Universal de Accionistas firmada el 20 de diciembre de 2012, para el año 2013 la Compañía incrementa su capital con aportes para futura capitalización por el valor de USD \$ 1.032.960, constituyendo un nuevo capital conformado de la siguiente manera:

(Continuación – NOTA 15 – Patrimonio)

Accionista	Nacionalidad	Capital 2012	Aportes Socios	Capital 2013	%
Octoginta S.L.	Española	600	774.720	775.320	75,00%
Projectcorp Cía. Ltda.	Ecuatoriana	98	126.538	126.636	12,25%
Juan Carlos Rosero Bolaños	Ecuatoriana	82	105.878	105.960	10,25%
José Morillo Batlle	Ecuatoriana	10	12.912	12.922	1,25%
FYC Representaciones Cía. Ltda.	Ecuatoriana	10	12.912	12.922	1,25%
	Total USD\$	800	1.032.960	1.033.760	100%

Con este incremento el capital de la Compañía para el 31 de diciembre 2013 se encuentra constituido por 1.033.760 acciones de USD \$ 1 de valor nominal unitario.

15.2 Reserva Legal.- La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no ésta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 16 - INGRESOS

Los ingresos de las operaciones ordinarias de la Compañía, corresponden exclusivamente a la prestación de servicios exequiales, cuyos montos registrados al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se detallan a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	2013	2012
	(en USD \$)	(en USD \$)
Ingresos de actividades ordinarias		
Venta espacios dobles	(395.581)	(897.979)
Venta espacios simples	(41.971)	(19.202)
Venta servicio mantenimiento dobles	(230.264)	(4.696)
Venta servicio mantenimiento simples	(7.200)	(1.700)
Venta servicio inhumacion dobles	(261.730)	(135.970)
Ventas anticipadas	(296.239)	(324.769)
Otros ingresos de actividades ordinarias	(70.419)	(29.035)
Descuento en ventas	7.505	4.539
subtotal	(1.295.899)	(1.408.812)
Otros Ingresos		
Intereses Financieros	(18.524)	(18.073)
Otras Rentas	(6.946)	(18.141)
subtotal	(25.470)	(36.214)
Total	(1.321.369)	(1.445.026)

NOTA 17 - GASTOS

Los gastos se encuentran clasificados en "gastos administrativos", "gastos de ventas", "gastos financieros" y "otros gastos" de los cuales y los más importantes detallamos a continuación:

(Continuación - NOTA 17 - Gastos)

17.1 Un resumen de los "Gastos de ventas" es como sigue:

	2013	2012
	(en USD \$)	(en USD \$)
Gastos de Ventas		
Gasto planes de beneficios a empleados	7.054	19.111
Honorarios, comisiones y dietas	7.130	13.956
Mantenimiento y reparaciones	163	1.274
Arrendamiento operativo	620	28.730
Comisiones	1.234	1.483
Promoción y publicidad	53.469	28.474
Combustibles	3.295	4.089
Gastos de Gestión	14.185	13.125
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	31	62
Otros Gastos	12.669	15.768
Total	99.850	126.072

17.2 Un resumen de "Gastos de administración" es como sigue:

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	2013 (en USD \$)	2012 (en USD \$)
Gastos de Administración:		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	349.773	347.061
Aportes a la Seguridad Social	63.447	61.828
Beneficios sociales e indemnizaciones	57.836	67.465
Gasto planes de beneficios a empleados	7.176	5.856
Honorarios, comisiones y dietas	257.422	531.496
Mantenimiento y reparaciones	28.910	24.920
Arrendamiento operativo	26.087	1.008
Combustibles	1.565	936
Seguros y reaseguros	19.968	15.265
Gastos de viaje	49.642	28.210
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	15.916	14.890
Notarios y registradores de la propiedad	5.774	5.222
Impuestos contribuciones y otros	87.277	13.921
Depreciaciones	11.490	14.497
Otros gastos	64.716	62.026
Total	1.046.999	1.194.601

17.3 Un resumen de "Gastos Financieros" es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2013 (en USD \$)	2012 (en USD \$)
Gastos Financieros		
Intereses	22.268	19.003
Gastos Bancarios	6.058	13.520
Total	28.326	32.523

NOTA 18 – FIDEICOMISO MERCANTIL

Mediante escritura pública otorgada el 14 de marzo del 2008, la Compañía "Agrícola Forestal S.A." "AFESA" (Constituyente y/o Beneficiario Principal) el Sr. Joaquín del Río Reyes (Promotor y/o Beneficiario Secundario) y la Fiduciaria designada "FIDEVAL S.A." Administradora de Fondos y Fideicomisos, celebraron un contrato de fideicomiso mercantil denominado "Fideicomiso Mercantil Inmueble Chillogallo", por el cual "AFESA" aportó al Fideicomiso un lote de terreno signado con el número uno, ubicado en la parroquia Chillogallo, con una superficie de 325.600 m². El 29 de mayo del 2008 el señor Joaquín del Río Reyes cedió a favor de la compañía Servicios Exequiales Integrados "Serviexequia S.A." todos los derechos que tenía en el Fideicomiso, por lo que la calidad de Promotor y Beneficiario Secundario actualmente la tiene "Serviexequia S.A."

El 5 de septiembre del 2008 ante de Notario Tercero del Distrito Metropolitano del Cantón Quito, Servicios Exequiales Integrados "Serviexequia S.A." (Promotor), "Agrícola Forestal Espinosa S.A. AFESA" (Constituyente) y "FIDEVAL" acuerdan:

Transferir el dominio del bien a cualquier título y modo a otro Fideicomiso Mercantil que será constituido para el efecto a favor de la persona natural o jurídica que designe el Promotor una vez cumplidas las siguientes condiciones:

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- Uno.- "Que Serviexequia S.A." (Promotor), por sí o por intermedio de terceros pero bajo su responsabilidad hasta el 15 de octubre del 2008 obtenga los permisos, autorizaciones y licencias necesarias por parte de las autoridades competentes, para el desarrollo del proyecto denominado "Cementerio Zona Sur Quito".
- Dos.- Que una vez cumplida la condición referida en el párrafo uno anterior, hasta el 15 de octubre del 2008 "Serviexequia S.A." entregue a la Compañía "Agrícola Forestal AFESA" (Constituyente) la suma de US\$ 1.500.000.
- Tres.- Que el Promotor, al mismo momento del traspaso de dominio del bien o antes, suscriba una promesa de cesión de derechos fiduciarios mediante el cual el Promotor se obligue irrevocable e incondicionalmente a transferir a favor del constituyente, derechos sobre o con relación a cinco mil espacios dobles para inhumación en tierra el Proyecto "Cementerio Zona Sur Quito".

"Serviexequia S.A." (Promotor) dando cumplimiento a lo especificado en el contrato de fideicomiso entregó a "Agrícola Forestal Espinosa S.A.-AFESA" (Constituyente) la suma de USD \$ 1.500.000 y el 15 de octubre del 2008 se firma el contrato de promesa de cesión de derechos sobre espacios para inhumación por una parte Serviexequia S.A. (Prominente Cedente) y por otro parte la Compañía "Agrícola Forestal S.A.-AFESA" (Prominente cesionaria), a través de la cual la Prominente Cedente promete ceder irrevocable e incondicionalmente a favor de la Prominente Cesionaria derechos económicos futuros con relación a cinco mil espacios dobles para inhumación en tierra del Proyecto "Cementerio Zona Sur Quito". A fin de facilitar la comercialización de los espacios de inhumación de "AFESA", las partes acuerdan que tales espacios no se determinarán o asignarán o individualizarán en el Proyecto Cementerio Zona Sur Quito, por lo que "Serviexequia S.A." transferirá "AFESA" derechos económicos sobre 5.000 espacios de inhumación en tierra del indicado Proyecto, el precio fijado de común acuerdo por cada uno de los 5.000 espacios de inhumación es de USD \$ 1.200 el cual será fijo en el tiempo, independientemente de si los requerimientos del mercado hagan variar en más o en menos el precio de venta de los espacios de inhumación, por lo anterior el precio total fijado entre las partes de este contrato es de USD \$ 6.000.000.

(Continuación – NOTA 18 – Fideicomiso mercantil)

Las partes también acuerdan que estos espacios podrán ser comercializados por "Serviexequia S.A.", por lo tanto "AFESA" autoriza a celebrar contratos de comercialización sin limitación alguna, de tal manera que queda en libertad de realizar promoción, publicidad, comercialización y transferencia de los espacios de inhumación en tierra del Proyecto Cementerio Zona Sur Quito.

Con base a lo anterior, dado que tales espacios no se determinarán, asignarán o individualizarán en el Proyecto Cementerio Zona Sur Quito, por cada espacio doble de inhumación en tierra que Serviexequia "S.A." comercialice del proyecto, entregará a "AFESA" la suma de USD\$ 85 por cada espacio doble de inhumación comercializado hasta completar los USD\$ 6.000.000. "Serviexequia S.A." realizará liquidaciones anuales, con corte el 31 de diciembre de cada año que presentará y entregará a "AFESA". El pago respectivo será realizado hasta el 27 de febrero del año inmediato siguiente.

Si al culminar el décimo año de inicio de comercialización de los espacios dobles de inhumación en tierra del proyecto, no se ha completado la entrega de la suma de USD\$ 6.000.000 correspondiente al precio total de los espacios de inhumación de "AFESA", "Serviexequia S.A." procederá a entregar a "AFESA", hasta el 27 de febrero del año inmediato siguiente a la culminación de ese décimo año, la diferencia hasta completar tal

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

monto. Realizando dicho pago "Serviexequia S.A." quedará liberada de todo compromiso y obligación a favor de "AFESA" y con relación a los Espacios de Inhumación de "AFESA", por lo que "AFESA" no tendrá nada que reclamarle al respecto ni con relación al Proyecto o las obligaciones asumidas por Serviexequia S.A.". Es a partir del décimo año de comercialización en donde una vez cumplido el pago a "AFESA" se deberá trasladar el dominio del lote de terreno signado con el número uno, ubicado en la parroquia Chillogallo, con una superficie de 325.600 m2 como activo fijo de "Serviexequia S.A."

De conformidad con la escritura pública, celebrada el 10 de diciembre del 2008, ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, Servicios Exequiales Integrados, "Serviexequia S.A." (Constituyente Promotor) constituyó el Fideicomiso Mercantil Camposanto Metropolitano del Sur, con el objeto de que a través de dicha figura jurídica, se mantenga la titularidad jurídica de los bienes que sean aportados. El Fideicomiso Mercantil Inmueble Chillogallo transfiere al Fideicomiso Mercantil "Camposanto Metropolitano Sur", un terreno ubicado en la parroquia Chillogallo, Cantón Quito de 325.600 m2. El 16 de enero del 2009 se modifica la custodia sobre el terreno aportado al Constituyente Promotor por un comodato precario que le permita la construcción, desarrollo, administración, promoción y comercialización de un camposanto (cementerio).

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía ha efectuado la venta de un total de novecientos un (901) espacios dobles de inhumación equivalentes, ciento sesenta y seis (166) año 2010 y setecientos treinta y cinco (735) espacios en el año 2011.

NOTA 19 - LEGISLACIÓN TRIBUTARIA – PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. Con fecha 16 de enero del 2006 se publicó en el Registro Oficial No. 188 la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER 2005-640, a través de la cual se estableció el alcance de dichas normas y los requerimientos de información a las autoridades.

(Continuación – NOTA 19 – legislación Tributaria – Precios de transferencia)

El 29 de diciembre del 2007, se publica en el Registro Oficial Nº 242 la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, entre los aspectos que se menciona, es la obligación que tienen los contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables y para efectos de control deberán presentar a la Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que ésta establezca, los anexos e informes sobre tales operaciones; y que la falta de presentación de los anexos e información referida, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la declaración del Impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América.

El 25 de abril del 2008, se publica en el Registro Oficial No. 324 la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER 2008-0464 en el cual se establece el contenido del anexo y del informe integral de precios de transferencia, entre sus principales aspectos se menciona: Los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal en un

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

monto acumulado superior a USD \$ 1.000.000 deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Precios de Transferencia.

Adicionalmente aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a USD \$ 5.000.000 deberán presentar adicionalmente al Anexo de Precios de Transferencia, el Informe Integral de Precios de Transferencia. La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimiento de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la ley.

El 24 de enero de 2013, se publica en el Registro oficial No. 878 se decide efectuar reformas a la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER 2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril del 2008:

1.- Se sustituye el primer inciso del artículo 1 por el siguiente:

"Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas."

2.- Se sustituye el tercer inciso del artículo 1 por el siguiente:

"Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 6'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia."

(Continuación – NOTA 19 – legislación Tributaria – Precios de transferencia)

El 23 de diciembre del 2009, se publica en el registro Oficial No. 94 la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para La Equidad Tributaria del Ecuador, entre los aspectos que se menciona se encuentra la exoneración de la presentación de los Anexos e Informes Integrales de Precios de transferencia a los contribuyentes que cumplan las siguientes condiciones: a) Tenga un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; b) No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales o regímenes fiscales preferentes; y c) No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos naturales no revocables.

NOTA 20 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

SERVICIOS EXEQUIALES INTEGRADOS, SERVIEXEQUIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 21 - APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados localmente por el Representante Legal de la Compañía y serán presentados a la Junta de accionistas para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.