

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS  
SERVINACIONAL C. LTDA.

---

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**CONTENIDO**

- Dictamen del Auditor Independiente
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios
- Estados de Flujo de Efectivo
- Notas aclaratorias a los estados financieros

**ABREVIATURAS USADAS**

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	- Pequeña y Mediana Empresa
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
S.C.	- Superintendencia de Compañías
SRI	- Servicios de Rentas Internas
<i>Compañía</i>	- Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.
R.O.	- Registro Oficial

---

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de  
SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

### Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados financieros adjuntos de **SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas.

### Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, que planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar mi opinión de auditoría.

OFICINA: El Oro 2015 y Tulcan - Guayaquil - Ecuador  
TELEFONOS: 3871859 - 0996049065 CASILLA POSTAL No. 9806

MAIL:  
pedrocruz12@yahoo.es

# PCF. auditor independiente

---

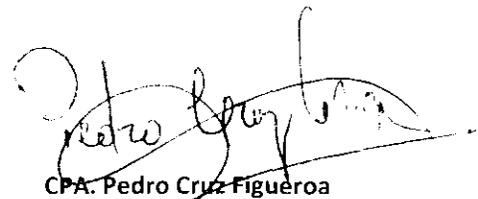
## Opinión

4. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

## Énfasis

5. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2013, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2014, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.

RNAE - No. 2-660



CPA. Pedro Cruz Figueroa  
Auditor Externo  
Registro CPA. No. 32.802

Guayaquil, marzo 18 del 2014

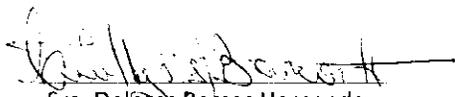
OFICINA: El Oro 2015 y Tulcan - Guayaquil - Ecuador  
TELEFONOS: 3871859 - 0996049065 CASILLA POSTAL No. 9806

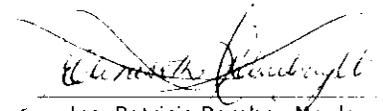
MAIL:  
pedrocruz12@yahoo.es

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>ACTIVOS</b>			
(US dólares)			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y sus equivalentes	2	2.822.844	2.324.164
Cuentas y documentos por cobrar		20.902	14.829
Inventarios	3	26.201	25.933
Impuestos y gastos anticipados		<u>1.810</u>	<u>3.239</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		2.871.757	2.368.165
Propiedades, Planta y Equipos	4	881.448	810.297
Activos intangibles	5	21.509	14.532
Otros activos		<u>3.846</u>	<u>3.803</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>3.778.560</u>	<u>3.196.797</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar		8.992	11.274
Retenciones de impuestos		5.389	3.625
Obligaciones por beneficios a los empleados	6	<u>32.526</u>	<u>27.033</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		46.907	41.932
Obligaciones por beneficios a los empleados	7	165.345	133.421
Anticipo de clientes	8	<u>3.192.540</u>	<u>2.695.798</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>3.404.792</u>	<u>2.871.151</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital social	9	110.000	110.000
Reservas		8.424	6.932
Resultados acumulados	10	207.222	178.853
Utilidad neta		<u>48.122</u>	<u>29.861</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		<u>373.768</u>	<u>325.646</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>		<u>3.778.560</u>	<u>3.196.797</u>

  
Sra. Dolores Barcos Hernandez  
Gerente

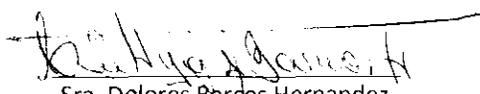
  
Ing. Patricia Rambay Naula  
Contador General

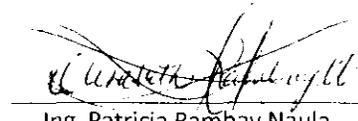
Ver notas a los estados financieros

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

	NOTAS	2013	2012
		(US dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias	11	793.507	750.254
Otros ingresos	12	<u>120.256</u>	<u>105.293</u>
<b>Total ingresos</b>		<b><u>913.763</u></b>	<b><u>855.547</u></b>
<b>Costos y gastos :</b>			
Costo de cofres mortuorios	11	( 54.925)	( 46.804)
Sueldos y beneficios a los empleados	13	( 405.192)	( 424.029)
Depreciaciones y amortizaciones	14	( 56.504)	( 50.237)
Otros gastos	15	<u>( 318.827)</u>	<u>( 281.737)</u>
<b>Total Costos y gastos</b>		<b><u>( 835.448)</u></b>	<b><u>( 802.807)</u></b>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA			
		78.315	52.740
Participación a empleados	16	( 11.747)	( 7.911)
Impuesto a la renta	16	<u>( 18.446)</u>	<u>( 14.968)</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b><u>48.122</u></b>	<b><u>29.861</u></b>

  
Sra. Dolores Bargas Hernandez  
Gerente

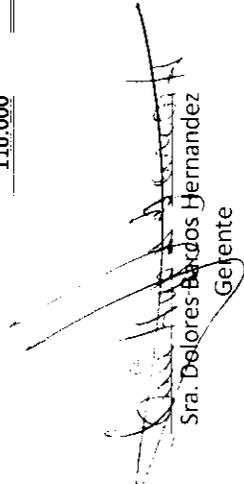
  
Ing. Patricia Rambay Naula  
Contador General

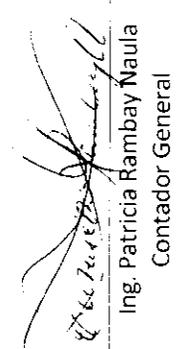
Ver notas a los estados financieros

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS - SERVINACIONAL C. LTDA.  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

RESERVAS...

	Capital Social	Legal	Especial	Patrimonial	Resultados acumulados adopción NIIF	Resultados acumulados	Total
Saldos a diciembre 31, 2011	110.000	4.753	516	160	55.594	124.762	295.785
Transferencia reserva legal		1.503				( 1.503)	0
Utilidad neta del ejercicio 2012						29.861	29.861
Saldos a diciembre 31, 2012	110.000	6.256	516	160	55.594	153.120	325.646
Transferencia reserva legal		1.492				( 1.492)	0
Utilidad neta del ejercicio 2013						48.122	48.122
<b>Saldos a diciembre 31, 2013</b>	<b>110.000</b>	<b>7.748</b>	<b>516</b>	<b>160</b>	<b>55.594</b>	<b>199.750</b>	<b>373.768</b>

  
Sra. Dolores Baxdos Hernandez  
Gerente

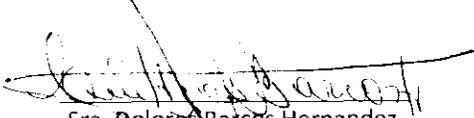
  
Ing. Patricia Rambay Naula  
Contador General

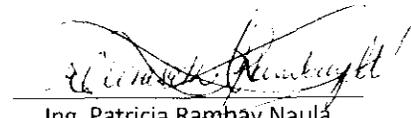
Ver notas a los estados financieros

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>			
Utilidad del ejercicio		48.122	29.861
Ajuste por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:			
Depreciación y amortización	14	56.504	50.238
Provisión para beneficios a empleados	13	31.924	49.842
Ganancia en venta de equipos		( 28)	0
Efectivo provisto en actividades de operación, antes de cambios en activos y pasivos de operación		<u>136.522</u>	<u>129.941</u>
<b><u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u></b>			
Aumento en cuentas por cobrar		( 6.073)	( 13.286)
Aumento en inventarios		( 267)	( 2.665)
Disminución y aumento en impuestos y gastos anticipados		1.429	( 1.380)
Aumento en otros activos		( 43)	( 187)
Disminución y aumento en cuentas por pagar		( 2.282)	4.149
Aumento en obligaciones por beneficios a los empleados		5.493	3.873
Aumento y disminución en retenciones de impuestos		1.764	( 2.118)
Aumento en anticipo de clientes		<u>496.742</u>	<u>486.869</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		<u>633.285</u>	<u>605.196</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>			
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		( 124.905)	( 197.172)
Venta de Propiedades Planta y Equipo		1.500	0
Compra de Activos intangibles		( 11.200)	( 3.839)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>		<u>( 134.605)</u>	<u>( 201,011)</u>
Aumento neto de efectivo		498.680	404.185
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		<u>2.324.164</u>	<u>1.919.979</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	2	<u>2.822.844</u>	<u>2.324.164</u>

  
Sra. Dolores Barcos Hernandez  
Gerente

  
Ing. Patricia Rambay Naulá  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Información general.** Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda., se constituyó como una sociedad de responsabilidad limitada, mediante escritura pública de fecha 7 de noviembre de 1984, otorgada ante el notario Público de Guayaquil, señor Marcos Díaz Casquete, siendo inscrita en el Registro Mercantil en la misma ciudad el 11 de diciembre del mismo año.

La compañía no mantiene inversiones en acciones donde ejerza influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una unidad controladora.

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda., tiene su oficina matriz en Av. 23 s/n y calle 14.

Sus actividades principales son la prestación de servicios mortuorios en general, y todas las demás establecidas en el Art. 1 de su Estatuto Social.

**Bases de elaboración.** Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías Nos. 08.6.DSC.010 y SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 de noviembre 20 del 2010 y enero 12 del 2011, respectivamente. En base a tales resoluciones, los estados financieros del periodo 2012, fueron los primeros que la Compañía preparó aplicando las NIIF para la PYMES.

Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República de Ecuador.

**Estimaciones y juicios contables.** En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

La compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y obligaciones. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- 1) Reconocimiento de ingresos y gastos
- 2) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados
- 3) Vida útil de propiedades y equipos e intangibles

**Flujo de efectivo.** Los flujos por "Actividades de Operación" incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellas inversiones cuyo vencimiento no supere los 90 días. Esta presentado bajo el método Indirecto.

**Políticas contables.** La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

Las políticas contables más importantes de la compañía se resumen a continuación:

**Efectivo y sus equivalentes.**- Incluye el efectivo y los depósitos en bancos de libre disponibilidad, las inversiones a corto plazo están registradas a su valor nominal, su rendimiento se registran bajo el método del devengado con cargo a resultados.

**Cuentas por cobrar clientes y anticipos recibidos.**- Al final de cada período sobre el que se informa no necesitan ser revisadas las cuentas por cobrar clientes para una eventual provisión por incobrabilidad debido a que la política de la compañía es registrar por el método del efectivo o de cobro. Los cobros de las ventas diferidas son registrados como anticipos de clientes y transferidos posteriormente a ingresos conforme lo indicado en la política contable para el reconocimiento de ingresos.

**Inventarios.**- Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método FIFO.

**Propiedades y equipos.**- Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación y cualquier eventual pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La tasa anual de depreciación para propiedades y equipos es como sigue:

	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

La Compañía considerará propiedades, planta y equipos de acuerdo al párrafo 17.2 de la sección 17. Se ha implementado como política de que, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revise la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Activos intangibles.**- Los activos intangibles están constituidos por programas informáticos de "contabilidad", "gestión comercial" y licencias "Windows"; este último se expresa al costo menos amortización acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada entre 2 y 5 años empleando el método lineal. Se ha implementado como política de que, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en el tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revise la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Deterioro del valor de los activos no financieros.**- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipos y, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y, se reconoce inmediatamente una partida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta (en el caso de los inventarios), sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente por resultados.

**Impuesto a la renta.**- Corresponde al importe total que se calcula una vez determinada la ganancia o pérdida neta del periodo, contiene tanto el impuesto corriente como el diferido.

**Impuesto corriente.**- Es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% y 23% (2013 y 2012) para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 12%. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado sea mayor que el impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado.

A partir del ejercicio 2010, entro en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,4% para activos e ingresos gravables, y 0,2% para patrimonio y gastos deducibles.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al SRI su devolución, lo cual podrá ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante los periodos del 2013 y 2012, la Compañía registro como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado como anticipo, puesto que este fue mayor a la base del 22% y 23% respectivamente sobre la utilidad gravable.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía no mantiene activos ni pasivos por impuesto a la renta diferido originados por diferencias temporarias que ameriten provisión alguna en los registros contables.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

**Obligaciones por beneficios a los empleados.-**

La Compañía cuenta con un plan de beneficios definidos post – empleo por concepto de jubilación patronal según el Código de Trabajo, el cual establece el derecho de los trabajadores a ser jubilados por sus empleadores cuando hayan prestado sus servicios por 25 años o más, en forma continuada o interrumpida en la misma entidad. Aquellos que hubieren cumplido 20 años y, menos de 25 de trabajo, tendrán derecho a la parte proporcional de la jubilación.

El costo de proveer este beneficio se determina utilizando el método de Unidades de Crédito Proyectadas (método prospectivo), considerando como hipótesis actuarial de cálculo las tablas de mortalidad biométricas y el factor de conmutación actuarial del IESS (R.O. No. 650 del 28 de agosto del 2002), tales valorizaciones actuariales se llevan a cabo al final del año. La entidad reconocerá pérdidas o ganancias actuariales, exclusivamente si se modifican las hipótesis actuariales de cálculos, es decir utilizando otras tablas de mortalidad con otras variables de probabilidad u otras tasas de interés. Este beneficio es amortizado durante el promedio de vida laboral de los empleados participantes en el plan. El costo de los servicios pasados se reconocerá inmediatamente en la medida en que los beneficios han sido adquiridos, y otro tipo de beneficios se amortizan de forma lineal entre el período que resta hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios en forma irrevocable.

**Anticipo de Cliente.-** Registra los anticipos de clientes que son acumulados hasta la prestación del servicio funeral contratado, ante el fallecimiento de una persona, momento en el cual se devenga el ingreso.

**Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez de Las NIIF.-**

Registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo con resolución No.- SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; podrá ser utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

El saldo deudor, podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**Participación de los empleados en las utilidades.-** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo la Compañía provisiona al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-** Los ingresos de las actividades ordinarias están categorizados por los ingresos obtenidos de los servicios funerales gravados con tarifa 0% y los servicios funerales gravados con tarifa 12%. A continuación se detalla las dos categorizaciones:

**Servicio funeral gravados con tarifa 0%:** Son reconocidos los servicios funerales entregados en emergencia, las cuotas iniciales o de afiliación del servicio funeral en prenecesidad, y las cuotas mortuorias de los contratos en prenecesidad registradas en el momento de su recepción como anticipo de clientes en el pasivo diferido, las mismas que ante el fallecimiento de una persona, se

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

devenga el ingreso por el perfeccionamiento de la prestación del servicio funeral, debiendo registrarse como ingresos del período al completarse el proceso de ganancia.

*Servicio funeral gravado con tarifa 12%.* Son reconocidos directamente en resultados los servicios funerales adicionales que se contratan en forma individual.

**Reconocimiento de gastos.** Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Están clasificados de acuerdo a su naturaleza.

**2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2013, y 2012, están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Caja	4.957	3.875
Bancos	51.516	68.641
Inversiones temporales	<u>2.766.371</u>	<u>2.251.648</u>
Total	<u><b>2.822.844</b></u>	<u><b>2.324.164</b></u>

**Bancos**, constituyen principalmente en el 2013 y 2012 recursos en tres entidades financieras: Banco Coopnacional (US\$ 31.766 y US\$ 52.131 respectivamente), Banco del Pacifico (US\$ 13.201 y US\$ 12.972, respectivamente), y Banco Internacional US\$ 3.412 y US\$ 1.609 respectivamente).

**Inversiones temporales**, representan en el 2013 y 2012, certificados de inversión a plazo fijo, con vencimiento promedio de 60 y 30 días plazo y tasa de interés del 4.65% y 5% en el 2013 y entre el 4.50% y el 5% en el 2012, colocadas en las siguientes instituciones financieras: Banco Coopnacional por valor de (US\$ 2.665.349 y US\$ 2.155.510, respectivamente), y Banco Promerica por valor de (US\$ 101.022 y US\$ 96.139, respectivamente).

**3. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2013, y 2012, están constituidos como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Bóvedas cementerio general	10.700	10.700
Cofres mortuorios	15.158	15.081
Cofre para restos y urnas	146	152
Kit de cafetería	<u>197</u>	<u>0</u>
Total	<u><b>26.201</b></u>	<u><b>25.933</b></u>

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**3. INVENTARIOS (continuación)**

El costo de inventario de cofres reconocido en resultados durante el año 2013 y 2012 fue de US\$54.925 y US\$ 46.804 respectivamente.

**4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

Durante el año 2013, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	Saldos a 31-12-2012	Adiciones	Ventas y/o Transferencias	Saldos al 31-12-2013
	(US Dólares)			
Terreno	280.715			280.715
Edificios	382.003		121.610	503.613
Construcciones en curso	87.824	33.786	( 121.610)	0
Muebles y enseres	19.315	15.704		35.019
Equipos de Oficina	16.555	7.190		23.745
Instalaciones	27.310	15.140	( 1.979)	40.471
Equipos de computación	22.789	4.672		27.461
Vehículos	56.130	45.089		101.219
Otros	10.269	3.324		13.593
Subtotal	902.910	124.905	( 1.979)	1.025.836
Depreciación acumulada	( 92.613)	( 52.281)	506	( 144.388)
<b>Activo fijo, neto</b>	<b>810.297</b>	<b>72.624</b>	<b>( 1.473)</b>	<b>881.448</b>

Durante el año 2013 y 2012, no fue necesario el reconocimiento de pérdidas por deterioro de propiedades y equipos ya que de acuerdo con la revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

Los inmuebles de la compañía a la fecha de corte están libres de gravamen.

**5. ACTIVOS INTANGIBLES**

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	Saldo al 31-12-2012	Adiciones	Saldo al 31-12-2013	
	(US Dólares)			
Software de gestión comercial	13.200		13.200	
Modulo Contable	0	11.200	11.200	
Licencia Windows	4.691		4.691	
Subtotal	17.891	11.200	29.091	
(-) Amortización acumulada	( 3.359)	( 4.223)	( 7.582)	
<b>Total</b>	<b>14.532</b>	<b>6.977</b>	<b>21.509</b>	

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**5. ACTIVOS INTANGIBLES (continuación)**

Software de gestión comercial, corresponde a valores cancelados a la compañía Macrosigma S.A., para el desarrollo, implementación, soporte técnico y mantenimiento de un software de Gestión Comercial.

**6. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2013, y 2012, están conformadas como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US Dólares)	
Beneficios sociales	20.779	19.122
Participación a empleados ( nota 16)	<u>11.747</u>	<u>7.911</u>
<b>Total</b>	<b><u>32.526</u></b>	<b><u>27.033</u></b>

El movimiento de los beneficios sociales durante los años 2013, y 2012, fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US Dólares)	
Saldo inicial	19.122	15.674
Provisiones	67.310	65.842
Pagos	<u>( 65.653)</u>	<u>( 62.394)</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>20.779</u></b>	<b><u>19.122</u></b>

**7. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (NO CORRIENTE)**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía registró provisiones para jubilación patronal y desahucio en base a cálculo determinado en estudio actuarial realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda., siendo su movimiento el siguiente:

	<u>Desahucio</u>		<u>Jubilación Patronal</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)		(US dólares)	
Saldo inicial	32.233	17.807	101.188	65.772
Provisiones	<u>9.054</u>	<u>14.426</u>	<u>22.870</u>	<u>35.416</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>41.287</u></b>	<b><u>32.233</u></b>	<b><u>124.058</u></b>	<b><u>101.188</u></b>

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**8. ANTICIPO DE CLIENTE**

Al 31 de diciembre del 2013, y 2012, representan cuotas mortuorias diferidas generadas por el servicio funeral a previsión y en emergencia adquirido por el cliente, posteriormente son transferidos y reconocidos como ingresos en forma parcial para asociarse con costos y gastos, o en forma total cuando el cliente hace uso del servicio. El movimiento de dicha cuenta fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	2.695.798	2.208.929
(+) Anticipos recibidos en el periodo	852.265	839.123
(-) Transferencias del 35% cuotas del año a ingresos (nota 11)	( 298.221)	( 293.518)
(-) Transferencia por uso del servicio ( nota 11)	( 57.302)	( 58.736)
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>3.192.540</u></b>	<b><u>2.695.798</u></b>

**9. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013, y 2012, el capital social está constituido por 550.000 participaciones a un valor nominal de US\$ 0,20 centavos de dólar cada una, distribuidas como sigue:

	<u>No.</u> <u>participaciones</u>	<u>Participación</u> <u>%</u>	<u>Valor nominal</u> <u>(US dólares)</u>
Marjorie Fabiola Zúñiga Mera	300.000	54,54	60.000
Betty Isidora Echeverría Vera	249.500	45,36	49.900
Dolores Providencia Barcos Hernández	<u>500</u>	<u>0.1</u>	<u>100</u>
Total	<u>550.000</u>	<u>100</u>	<u>110.000</u>

**10. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIF**

Representa los efectos netos de haber ajustado el estado de Situación Financiera y de Resultado Integral en el año de transición a las NIIF para las PYMES (2011). De acuerdo con disposiciones de la Superintendencia de Compañías SC., el saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios, ni utilizarse para aumentar capital, pudiendo utilizarse para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en caso de liquidación de la compañía a sus socios.

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El origen y sus acumulaciones durante el 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
A previsión	355.523	352.254
En emergencia	<u>437.984</u>	<u>398.000</u>
Subtotal	<u>793.507</u>	<u>750.254</u>
(-) Costo de cofres mortuorios	<u>( 54.925)</u>	<u>( 46.804)</u>
<b>Total</b>	<b><u>738.582</u></b>	<b><u>703.450</u></b>

**12. OTROS INGRESOS**

El origen y sus acumulaciones durante el 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Certificado de depósitos	119.358	104.362
Cuentas de Ahorros	697	744
Otros	<u>201</u>	<u>187</u>
<b>Total</b>	<b><u>120.256</u></b>	<b><u>105.293</u></b>

**13. SUELDOS Y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Durante el año 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Sueldos y Horas Extras	166.131	159.692
Beneficios sociales	67.310	65.842
Aporte al IESS	34.458	34.233
Comisiones	81.648	85.914
Bonos	20.250	23.400
Jubilación patronal y desahucio	31.924	49.842
Otros	<u>3.471</u>	<u>5.106</u>
<b>Total</b>	<b><u>405.192</u></b>	<b><u>424.029</u></b>

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**14. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

Durante el año 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Depreciaciones	52.281	47.641
Amortizaciones	<u>4.223</u>	<u>2.596</u>
Total	<u><b>56.504</b></u>	<u><b>50.237</b></u>

**15. OTROS GASTOS**

Durante el año 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
<u>De ventas:</u>		
Transporte y fletes	34.632	47.514
Publicidad	9.726	19.816
Combustibles	8.087	9.429
Formalización	9.049	8.270
Servicio de réquiem	8.079	5.007
Otros gastos de ventas	<u>19.828</u>	<u>12.234</u>
Subtotal	<u><b>89.401</b></u>	<u><b>102.270</b></u>
<u>Otros administrativos:</u>		
IVA cargado al gasto	42.438	38.872
Arriendos	16.493	18.229
Mantenimiento y reparaciones	28.523	12.895
Impuestos, contribuciones y otros	13.238	11.240
Teléfonos, celulares, internet	11.607	11.129
Energía eléctrica	9.848	7.314
Honorarios profesionales	13.207	7.250
Gastos legales, notarios, registradores	591	5.263
Servicios y materiales de imprenta	12.287	5.239
Gastos por anulaciones	12.567	1.299
Otros (menores a US\$ 5.000)	<u>68.627</u>	<u>60.737</u>
Subtotal	<u><b>229.426</b></u>	<u><b>179.467</b></u>
<b>Total</b>	<u><b>318.827</b></u>	<u><b>281.737</b></u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**16. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA**

Conforme a disposiciones reglamentarias, el cálculo del 15% de participación de empleados y la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del año 2013 y 2012, fue la siguiente:

**a) Impuesto a la renta corriente:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el cálculo del 15% de participación a empleados y la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente fue determinada como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta <b>(A)</b>	78.315	52.740
(-) 15% Participación a trabajadores <b>(B)</b>	<u>( 11.747)</u>	<u>( 7.911)</u>
Subtotal	66.568	44.829
(-) Deducción por Beneficio incremento neto empleados	0	( 4.782)
(-) Otras rentas exentas	( 168)	( 187)
(+) Gastos no deducibles	14.580	8.727
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	<u>25</u>	<u>28</u>
Base imponible para impuesto a la renta	81.005	48.615
22% Impuesto a la renta causado (23% en el 2012) <b>(C)</b>	<u>( 17.821)</u>	<u>( 11.181)</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado	<u>( 18.446)</u>	<u>( 14.968)</u>
Impuesto a la renta mínimo <b>(1)</b> <b>(D)</b>	<u>( 18.446)</u>	<u>( 14.968)</u>
<b>Utilidad neta del ejercicio (A-B-D)</b>	<u><b>48.122</b></u>	<u><b>29.861</b></u>

(1) Impuesto a la renta mínimo: Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago mínimo definitivo del impuesto a la renta.

**b) Impuesto a la renta diferido:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, no se identificaron activos ni pasivos por impuesto a la renta diferido que requieran ser registrados.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades fiscales.

Mediante resolución 1071 publicada en el Sup. R.O. No. 740 de enero 8 del 2003, el Servicio de Rentas Internas (SRI) dispuso que para efectos de presentación del informe sobre obligaciones tributarias cuyo plazo es hasta julio 31 del 2014 (reformado con resolución No.- NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010), las sociedades obligadas a mantener auditoría externa deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos con información tributaria conforme a instructivo emitido por el SRI.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

**17. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICl.008 del Sup. R.O. No. 565 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Saldos y transacciones con partes relacionadas.- En el año 2013, y 2012, las principales transacciones con partes relacionadas representan: sueldos, beneficios sociales, comisiones, y bonos de eficiencia pagados a sus socios por un total de US\$ 58.340 y US\$ 56.269 respectivamente en el año. No existen otros saldos significativos con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2013 y 2012.

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos que la Administración los conozca al diciembre 31 del 2013, y 2012.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 18 del 2014, la Administración considera que no han existido eventos importantes que revelar o que pudieran alterar o modificar los estados financieros al cierre del año.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2013, hemos dado cumplimiento a las principales sugerencias para superar observaciones de control interno.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están expuestas.

**18. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La emisión de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2013, han sido aprobados por la Junta General de Socios.

---