

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS
SERVINACIONAL C. LTDA.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

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
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
Compañía	- Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.
R.O.	- Registro Oficial

PCF. auditor independiente

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 2015 y 2014, 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 2015 y 2014, 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), 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.

PCF. auditor independiente

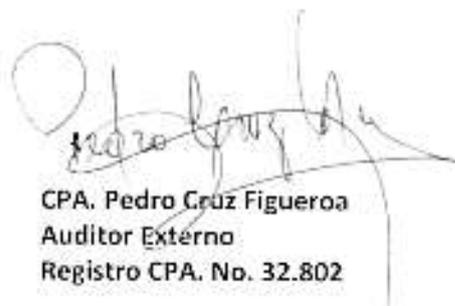
Opinión

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 2015 y 2014, así como los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis

5. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2015, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2016, 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 11 del 2016

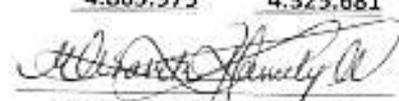
SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVOS			
		(US dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y sus equivalentes	2	2.243.969	3.398.345
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	2	1.696.162	0
Cuentas por cobrar		67.865	22.733
Inventarios	3	33.400	27.808
Impuestos y gastos anticipados		<u>2.185</u>	<u>1.515</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4.043.581	3.450.401
Propiedades, Planta y Equipos	4	799.378	845.588
Activos intangibles	5	19.893	26.445
Otros activos		<u>3.123</u>	<u>3.247</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>4.865.975</u>	<u>4.325.681</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar		10.660	10.940
Retenciones de impuestos		4.581	4.505
Obligaciones por beneficios a los empleados	6	<u>33.432</u>	<u>34.327</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		48.673	49.772
Obligaciones por beneficios a los empleados	7	223.009	200.248
Anticipo de clientes	8	4.079.108	3.642.227
Pasivo por impuesto diferido		<u>4.124</u>	<u>0</u>
TOTAL PASIVOS		<u>4.354.914</u>	<u>3.892.247</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	10	110.000	110.000
Reservas		13.852	10.831
Otros Resultados integrales		17.301	(759)
Resultados acumulados		305.942	252.937
Utilidad neta		<u>63.966</u>	<u>60.425</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>511.061</u>	<u>433.434</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>4.865.975</u>	<u>4.325.681</u>


Sra. Dolores Barcos Hernandez
Gerente


Ing. Patricia Rambaya Naula
Contador General

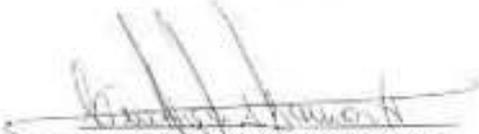
Ver notas a los estados financieros

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		<u>(US dólares)</u>	
Ingresos de actividades ordinarias	11	853.923	813.062
Otros ingresos	12	<u>196.728</u>	<u>145.740</u>
Total ingresos		<u>1.050.651</u>	<u>958.802</u>
Costos y gastos :			
Costo de cofres mortuorios	11	(80.689)	(70.146)
Sueldos y beneficios a los empleados	13	(455.143)	(430.748)
Depreciaciones y amortizaciones	14	(54.782)	(53.362)
Otros gastos	15	<u>(354.873)</u>	<u>(305.451)</u>
Total Costos y gastos		<u>(945.487)</u>	<u>(859.707)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA			
		105.164	99.095
Participación a empleados	16	(15.775)	(14.864)
Impuesto a la renta	16	<u>(25.423)</u>	<u>(23.806)</u>
UTILIDAD NETA		63.966	60.425
Otro resultado integral:			
Ganancia(pérdida actuarial)		18.060	(759)
Participación trabajadores e impuesto		<u>(7.075)</u>	<u>0</u>
Subtotal, otro resultado integral neto	(A)	<u>10.985</u>	<u>(759)</u>
Total, utilidad neta global del ejercicio		<u>74.951</u>	<u>59.666</u>

[A] Este importe no constituye una utilidad y/o pérdida operacional por ser una ganancia o pérdida actuarial no realizada, contabilizada en patrimonio conforme a la NIC 19 y a estudio actuarial, siendo presentada (en los casos de ganancia) neta de impuestos y participación a los trabajadores en el estado de resultados de manera figurativa para conocer el efecto neto de realizarse esta partida en cumplimiento de la NIC 1 (Presentación de estados financieros)


Sra. Dolores Barcos Hernandez
Gerente


Ing. Patricia Hambay 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 2015 Y 2014**

	-RESERVAS...					Resultados acumulados adopción NIIF	Resultados acumulados	Total
	Capital Social	Legal	Especial	Patrimonial	Otros Resultados Integrales			
				 (US dólares)...			
Saldos a diciembre 31, 2013	110.000	7.748	516	160	0	55.594	199.750	373.768
Perdida actuarial					(759)		(2.407)	(759)
Apropiación reserva legal		2.407					0	0
Utilidad neta del ejercicio 2014							60.425	60.425
Saldos a diciembre 31, 2014	110.000	10.155	516	160	(759)	55.594	257.768	433.434
Apropiación reserva legal		3.021					(3.021)	0
Ganancia actuarial					18.060			18.060
Transferencia a pasivo						(4.309)		(4.309)
Utilidad neta del ejercicio 2015							63.966	63.966
Saldos a diciembre 31, 2015	110.000	13.176	516	160	17.301	51.195	257.768	511.061


 Sr. Dolores Bargas Hernandez
 Gerente


 Ing. Patricia Rambay Naula
 Contador General

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	2015
	(US dólares)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Efectivo recibido de clientes	1.296.091
Otros ingresos recibidos	146.309
Pagos efectuados a proveedores	(469.070)
Pagos efectuados a empleados	(429.524)
Colocación de depósitos mayores a 90 y hasta 360 días	(1.696.162)
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación	(1.152.356)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
Compra de equipos	(2.020)
Compra de activos intangibles	
Venta de equipos	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(2.020)
Aumento(disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(1.154.376)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	3.398.345
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	2 2.243.969


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 FLUJOS DE EFECTIVO (CONCILIACIÓN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	2015
	[US dólares]
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Utilidad del ejercicio	63.966
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieren uso del efectivo:	
Depreciación de propiedades y equipos y amortización intangible	54.782
Provisión jubilación patronal y desahucio	41.302
Provisión impuesto a la renta y participación empleados	41.198
Subtotal	<u>201.248</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Aumento en otros depósitos mayores a 90 y hasta 360 días	(1.696.162)
Aumento en cuentas por cobrar	(45.132)
Aumento en inventarios	(5.592)
Aumento en impuestos y gastos anticipados	(24.463)
Disminución en otros activos	124
Disminución en cuentas por pagar	(2.311)
Disminución en obligaciones por beneficios a los empleados	(16.750)
Aumento (disminución) en retenciones de impuestos	76
Aumento en anticipo de clientes	436.881
Disminución en pasivo diferido por impuesto a la renta	<u>(275)</u>
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación	<u>(1.152.356)</u>


Sra. Dolores Barcos 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 EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u> (US dólares)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Utilidad del ejercicio		60.425
Ajuste por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación y amortización	14	53.362
Provisión para beneficios a empleados	13	34.145
Ganancia en venta de equipos		<u>0</u>
Efectivo provisto en actividades de operación, antes de cambios en activos y pasivos de operación		<u>147.932</u>
<u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u>		
Aumento en cuentas por cobrar		(1.831)
Aumento en inventarios		(1.608)
Disminución en impuestos y gastos anticipados		294
Disminución y aumento en otros activos		600
Aumento y disminución en cuentas por pagar		1.947
Aumento en obligaciones por beneficios a los empleados		1.801
Disminución y aumento en retenciones de impuestos		(884)
Aumento en anticipo de clientes		<u>449.687</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		<u>597.938</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		(14.078)
Venta de Propiedades Planta y Equipo		0
Compra de Activos intangibles		<u>(8.359)</u>
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento		<u>(22.437)</u>
Aumento neto de efectivo		575.501
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		<u>2.822.844</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	2	<u>3.398.345</u>


Sra. Dolores Barcos Hernandez

Gerente


Ing. Patricia Rambay Nacila

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 2015 Y 2014

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.

La emisión de los estados financieros de la Compañía correspondiente al ejercicio 2015, ha sido autorizada por la Administración de la Compañía y serán sometidos a posterior aprobación de la Junta General de Socios a realizarse hasta marzo del 2016.

Bases de elaboración.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB), 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 No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 y SC.ICI.CPAIFRS.G11.010 de octubre 11 del 2011. En base a tales resoluciones, los estados financieros del período 2012, fueron los primeros que la Compañía preparó aplicando las NIIF.

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 períodos 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
- 4) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos financieros y no financieros
- 5) Criterios aplicados en la valoración de determinados activos y pasivos financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:

Normas nuevas y modificadas adoptadas en el periodo actual. - Las siguientes modificaciones a las NIC y NIIF han entrado en vigor para periodos que comienzan a partir de enero 1 del 2015, pero que la Administración ha concluido que no han sido adoptadas por no ser aplicables o porque siendo aplicables no han tenido ningún efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía:

<u>Norma</u>	<u>Asunto</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 19(enmienda)	Aclara los requerimientos relacionados con cómo las contribuciones de empleados o terceros que están vinculados con el servicio deben ser atribuidos a los periodos de servicios	1 de febrero de 2015
NIIF 2,3,8,13 y NIC 16 y 24	Mejoramiento anual, ciclo 2010-2012 a esas normas	1 de enero de 2015
NIIF 3 y 13, NIC 40	Mejoramiento anual, ciclo 2011-2013 a esas normas	1 de enero de 2016

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que entrarán en vigor con posterioridad al periodo actual y que no han sido adoptadas anticipadamente. - Las siguientes NIIF y modificaciones emitidas entrarán en vigor para periodos que comiencen a partir de enero 1 del 2016, 2017 y 2018 pero que la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún impacto significativo por el periodo de su aplicación inicial, esto es en el 2015.

<u>Norma</u>	<u>Asunto</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 14 (nueva)	Cuentas por regulaciones diferidas	1 de enero de 2016
NIIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 11(enmienda)	Aclara la contabilización para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio conjunto	1 de enero de 2016
NIC 16 y 38(enmienda)	Aclara los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
NIC 16 y NIC 41(enmienda)	Aclara la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura	1 de enero de 2016
NIIF 9(nueva)	Instrumentos financieros; reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIIF 5 y 7 y, NIC 19 y 34	Mejoramiento anual, ciclo 2012-2014 a esas normas	1 de enero de 2016
NIIF 10 y NIC 28 (modificaciones)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	1 de enero de 2016

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

NIC 27 (modificaciones)	Aplicación del método del patrimonio en estados financieros independientes(separados)	1 de enero de 2016
NIIF 10,12 y NIC 28) modificaciones	Entidades de inversión; aplicación de la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIC 1(modificaciones)	Iniciativa de revelación: Considera diversas aclaraciones en relación con los desgloses [materialidad, agregación, orden de las notas, etc.	1 de enero de 2016

Reexpresión de estados financieros y notas, de NIIF para las PYMES a NIIF completas

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES, sin embargo en cumplimiento de la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 de octubre 11 del 2011(Artículo Tercero, Párrafo Cuarto) reexpresó los estados financieros del 2014 de NIIF para las PYMES a NIIF completas, constituyendo el periodo de transición enero 1 a diciembre del 2014.

En consideración a que los estados financieros del 2014 presentados conforme a NIIF para las PYMES, se asemejan a las NIIF completas, no fue necesario en el año de transición acogerse a la exenciones o alternativas particulares de registro establecidas en la NIIF 1(adopción de las NIIF por primera vez), tampoco efectuar las conciliaciones del patrimonio neto y estado de resultados integral del periodo 2014 toda vez que no hubieron impactos en los importes económicos.

No obstante lo indicado y, para cumplir con las NIIF completas en cuanto a presentación de estados financieros y revelación de políticas contables, se ha modificado la presentación del flujo de efectivo del método indirecto al método directo y se han incorporado principalmente en notas a los estados financieros las políticas contables relacionadas con:

- Declaración de cumplimiento
- Nuevas NIIF y modificaciones adoptadas en el periodo actual, así como las que entraran en vigor con posterioridad al periodo actual.
- Política contable de activos y pasivos financieros, así como presentación de sus valores razonables en comparación con libros.
- Política sobre gestión de riesgo financiero, que abarca los riesgos de mercado, crediticio y de liquidez.

Activos financieros:

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y sus equivalentes, otros depósitos mantenidos hasta el vencimiento, cuentas por cobrar clientes y otras.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

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 (ver nota 2.14).

Pasivos financieros:

Están registrados por el efectivo recibido, netos de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimientos inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los pasivos financieros de la compañía corresponden a cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar.

Cuentas por pagar proveedores y otras.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados, sin que incluyan costos adicionales que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros:

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance (nota 9). El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizándolos supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor o mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observable.

Todos los activos y pasivos financieros por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación en base al nivel más bajo de los datos que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1.- Precios de cotización (Ej. de técnicas de valuación, cotizaciones en el mercado de valores)

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

- Nivel 2.- Variables observables en el mercado, distintas del nivel 1 (Ej. de técnicas de valuación, comparación de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similar características)
- Nivel 3.- Variables no observables en el mercado (Ej. de técnicas de valuación, flujos de efectivo descontados)

Para los activos y pasivos financieros que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada periodo del balance.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha del balance, la Administración analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable como se explicó anteriormente.

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

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.

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, están registradas al costo atribuido por revaluación y, los equipos medidos al costo menos la depreciación y cualquier eventual pérdida por deterioro del valor acumulada (de ser aplicable).

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%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

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

La Compañía 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"; estos dos últimos se expresan al costo menos amortización acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de 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 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% 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

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 el 2015 y 2014, la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% de la utilidad gravable, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo.

Impuesto a la renta diferido.- Se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidad gravable futuras contra las que podrá cargar esas diferencias temporarias deducibles. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía mantiene únicamente pasivo diferido por impuesto a la renta relacionado con la depreciación por revalorización asignado como costo atribuido en el año de transición a la NIIF (2011), el cual de acuerdo con disposiciones tributarias constituye un gasto no deducible (diferencia temporaria) para efectos de la determinación de la base imponible de impuesto a la renta a partir del 2015.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no registró activos ni pasivos por impuesto a la renta diferido originados por diferencias temporarias que ameriten provisión alguna en los registros contables.

Beneficio a los empleados - Jubilación patronal.-

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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

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.

Otros resultados integrales

Representa las ganancias y/o pérdidas actuariales netas, de los ajustes por actualización de provisiones a largo plazo por jubilación patronal y desahucio originadas principalmente por aumento y/o retiros de empleados en períodos anteriores al 2015 y que de acuerdo con la NIC 19 deben registrarse como "Otro resultado integral".

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 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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2015, y 2014, están constituidos como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Caja	5.866	5.467
Bancos	36.182	45.123
Inversiones temporales hasta 90 días	<u>3.898.083</u>	<u>3.347.755</u>
Total	3.940.131	3.398.345
(-) Inversiones a plazo con vencimientos mayores a 90 días	<u>1.696.162</u>	<u>0</u>
Total	<u>2.243.969</u>	<u>3.398.345</u>

Bancos, constituyen principalmente en el 2015 y 2014 recursos en tres entidades financieras: Banco Coopnacional (US\$ 14.528 y US\$ 28.000 respectivamente), Banco del Pacifico (US\$ 13.608 y US\$ 13.394 respectivamente), y Banco Internacional (US\$ 2.039 y US\$ 2.165 respectivamente).

Inversiones :

Hasta 90 días, representan en el 2015 y 2014, certificados de inversión a plazo fijo, con vencimiento promedio entre 60 y 90 días plazo, tasas de interés entre el 5% y 5,25%, colocadas en las siguientes instituciones financieras: Banco Coopnacional por valor de (US\$ 2.091.654 y US\$ 3.241.920, respectivamente), y Banco Pacifico por valor de US\$ 110.267 en el 2015.

Más de 90 días, representan en el 2015, certificados de inversión a plazo fijo con vencimiento de hasta 360 días plazo, tasa de interés del 7% colocada en Banco Coopnacional.

3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, y 2014, están constituidos como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Bóvedas cementerio general	10.700	10.700
Cofres mortuorios	22.401	16.849
Cofre para restos y urnas	118	118
Kit de cafetería	<u>181</u>	<u>141</u>
Total	<u>33.400</u>	<u>27.808</u>

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

3. INVENTARIOS (continuación)

El costo de inventario de cofres reconocido en resultados durante el año 2015 y 2014 fue de US\$ 80.689 y US\$ 70.146 respectivamente.

4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Durante el año 2015, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios y construcciones</u>	<u>Muebles, equipos e instalaciones</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
	...{ US dólares}...				
Costo:					
Saldos, dic. 31, 2013	280.715	503.613	140.289	101.219	1.025.836
• Adiciones	0	0	3.078	11.000	14.078
• Ventas	—	—	—	—	—
Saldos, dic. 31, 2014	280.715	503.613	143.367	112.219	1.039.914
• Adiciones	0	0	2.020	0	2.020
• Ventas	—	—	—	—	—
Saldos, dic. 31, 2015	<u>280.715</u>	<u>503.613</u>	<u>145.387</u>	<u>112.219</u>	<u>1.041.934</u>
Depreciación acumulada:					
Saldos, dic. 31, 2013	0	(62.367)	(35.244)	(46.777)	(144.388)
• Adiciones	0	(25.181)	(15.223)	(9.534)	(49.938)
• Ventas	—	—	—	—	—
Saldos, dic. 31, 2014	0	(87.548)	(50.467)	(56.311)	(194.326)
• Adiciones	0	(25.180)	(13.515)	(9.535)	(48.230)
Saldos, dic. 31, 2015	0	<u>(112.728)</u>	<u>(63.982)</u>	<u>(65.846)</u>	<u>(242.556)</u>
Total neto a dic. 2015	<u>280.715</u>	<u>390.885</u>	<u>81.405</u>	<u>46.373</u>	<u>799.378</u>

- Durante el año 2015 y 2014, 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 2015 y 2014, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

5. ACTIVOS INTANGIBLES (continuación)

	<u>Modulo contable</u>	<u>Software "gestión comercial"</u>	<u>Licencias Windows</u>	<u>Total</u>
	... (US dólares)...			
Costo:				
Saldos a dic. 31, 2013	11.200	13.200	4.691	29.091
• Adiciones	8.000	0	359	8.359
Saldos a dic. 31, 2014	19.200	13.200	5.050	37.450
• Adiciones	0	0	0	0
Saldos a dic. 31, 2015	19.200	13.200	5.050	37.450
Amortización Acumulada:				
Saldos a dic. 31, 2013	0	(3.300)	(4.282)	(7.582)
• Amortización del año	(320)	(2.640)	(463)	(3.423)
Saldo a dic. 31, 2014	(320)	(5.940)	(4.745)	(11.005)
• Amortización del año	(3.840)	(2.640)	(72)	(6.552)
Saldo a dic. 31, 2015	(4.160)	(8.580)	(4.817)	(17.557)
Total neto a dic. 31, 2015	15.040	4.620	233	19.893

Software: Corresponden a valores cancelados a la compañía Macrosigma S.A., por el desarrollo de los Software de Gestión Comercial y Contable.

6. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2015, y 2014, están conformadas como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US Dólares)	
Beneficios sociales	17.657	19.463
Participación a empleados (nota 16)	15.775	14.864
Total	33.432	34.327

El movimiento de los beneficios sociales durante los años 2015, y 2014, fue como sigue:

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

6. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (continuación)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US Dólares)	
Saldo inicial	19.463	20.779
Provisiones	79.937	72.011
Pagos	(81.743)	(73.327)
Saldo final	<u>17.657</u>	<u>19.463</u>

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

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, 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>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)		(US dólares)	
Saldo inicial	44.946	41.287	155.302	124.058
Provisiones	9.390	3.659	31.912	27.714
Ganancia actuarial	(1.136)	0	(16.924)	
Ajustes	(481)	.	.	3.530
Saldo final	<u>52.719</u>	<u>44.946</u>	<u>170.290</u>	<u>155.302</u>

8. ANTICIPO DE CLIENTE

Al 31 de diciembre del 2015, y 2014, 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>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	3.642.227	3.192.540
(+) Anticipos recibidos en el periodo	843.178	841.154
(-) Transferencias del 35% cuotas del año a ingresos (nota 11)	(295.112)	(294.404)
(-) Transferencia por uso del servicio (nota 11)	(111.185)	(97.063)
Saldo al final del año	<u>4.079.108</u>	<u>3.642.227</u>

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

9. VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se incluye por el valor al que se podría canjear el instrumento e una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los activos y pasivos financieros están constituidos por efectivo en bancos, inversiones, cuentas por cobrar y pagar comerciales. La Compañía en cumplimiento de las NIIF no ha revelado los valores razonables de estas cuentas por cuanto son a corto plazo y sus importes en libros se aproximan al valor razonable.

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, y 2014, 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:

	No. <u>participaciones</u>	Participación %	Valor nominal <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>

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El origen y sus acumulaciones durante el 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

	2015	2014
	(US dólares)	
A previsión	406.297	391.467
En emergencia	<u>447.626</u>	<u>421.595</u>
Subtotal	<u>853.923</u>	<u>813.062</u>
(-) Costo de cofres mortuorias	<u>(80.689)</u>	<u>(70.146)</u>
Total	<u>773.234</u>	<u>742.916</u>

12. OTROS INGRESOS

El origen y sus acumulaciones durante el 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

12. OTROS INGRESOS (continuación)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Certificado de depósitos	195.838	144.908
Cuentas de Ahorros	759	691
Otros	<u>131</u>	<u>141</u>
Total	<u>196.728</u>	<u>145.740</u>

13. SUELDOS Y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Durante el año 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Sueldos y Horas Extras	191.071	186.432
Beneficios sociales	79.937	72.011
Aporte al IESS	38.147	36.709
Comisiones	77.972	77.156
Bonos	22.100	20.610
Jubilación patronal y desahucio	41.301	34.145
Otros	<u>4.615</u>	<u>3.685</u>
Total	<u>455.143</u>	<u>430.748</u>

14. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Durante el año 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Depreciaciones	48.230	49.938
Amortizaciones	<u>6552</u>	<u>3.424</u>
Total	<u>54.782</u>	<u>53.362</u>

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

15. OTROS GASTOS

Durante el año 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
<u>De ventas:</u>		
Transporte y fletes	0	18.052
Publicidad	30.322	15.533
Combustibles	7.009	8.733
Formalización	11.997	10.045
Servicio de réquiem	7.138	7.234
Arreglos florales	6.829	5.850
Otros gastos de ventas	<u>28.588</u>	<u>16.635</u>
Subtotal	<u>91.883</u>	<u>82.082</u>
<u>Otros administrativos:</u>		
IVA cargado al gasto	35.005	31.562
Arriendos	14.238	13.749
Mantenimiento y reparaciones	34.024	24.067
Impuestos, contribuciones y otros	16.902	16.108
Honorarios profesionales	14.128	16.567
Energía eléctrica	14.876	12.854
Teléfonos, celulares, internet	11.764	11.923
Repuestos y herramientas	10.555	9.662
Gastos por anulaciones	20.290	8.680
Servicios y materiales de imprenta	11.779	8.617
Seguros y reaseguros	6.157	6.557
Capacitación y entrenamiento	10.901	5.742
Otros por bienes y servicios (menores a US\$ 5.000)	<u>62.371</u>	<u>57.281</u>
Subtotal	<u>262.990</u>	<u>223.369</u>
Total	<u>354.873</u>	<u>305.451</u>

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 2015 y 2014, fue la siguiente:

a) Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, 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:

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

16. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA (continuación)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	(A)	105.164	99.095
(-) 15% Participación a trabajadores	(B)	<u>(15.775)</u>	<u>(14.864)</u>
Subtotal		89.389	84.231
(-) Otras rentas exentas		0	(125)
(-) Deducción por incremento neto de empleados		(5.321)	0
(+) Gastos no deducibles		32.742	24.084
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos		<u>0</u>	<u>19</u>
Base imponible para impuesto a la renta		116.810	108.209
22% Impuesto a la renta causado	(C)	(25.698)	(23.806)
Anticipo de impuesto a la renta determinado		<u>(23.684)</u>	<u>(21.152)</u>
I/R. sobre la base del 22%	(D)	(25.698)	(23.806)
Impuesto a la renta diferido	(E)	<u>275</u>	<u>0</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B-D+E)		<u>63.966</u>	<u>60.425</u>

b) Impuesto a la renta diferido:

El movimiento de la cuenta pasivo por impuesto a la renta diferido durante el 2015, fue como sigue:

	(US dólares)
Saldo al inicio del año, 2015	0
Impuesto a la renta cargado al patrimonio por reavaluo, 2011	4.399
Diferimiento del pasivo por depreciación no deducible	<u>(275)</u>
Saldo al final del año, 2015	<u>4.124</u>

c) Revisión fiscal

Mediante Circular No. DZ8-GS00PEC15-00068844 de septiembre 4 del 2015, la Compañía fue notificada para ser objeto de revisión fiscal por el periodo 2013. A la fecha de los estados financieros la revisión se encuentra concluida y no hubo observación por parte de la autoridad fiscal.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades fiscales.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

16. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA (continuación)

d) Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

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 de cada año (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.

17. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Aunque la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crediticio y liquidez, la Administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicable a la Compañía en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado.- Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran tres tipos de riesgo; el riesgo de las tasas de interés, el riesgo del tipo de cambio y el riesgo de los precios de los productos básicos.

Riesgo de la tasa de interés.- Excepto por las inversiones en certificados, la Compañía no tiene activos que generen intereses; los ingresos y los flujos de efectivos operativos de Servinacional Cia. Ltda., son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. El único pasivo financiero que mantiene la Compañía es por cuentas por pagar comerciales, los cuales son corrientes y no generan interés alguno.

Riesgo del tipo de cambio.- La Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda extranjera, por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de precios.- Los precios de compra de bienes y servicios durante los últimos años se han mantenido estables debido a los niveles tolerables de inflación que mantiene el país, en consecuencia el riesgo es bajo.

Riesgo crediticio.- Es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial que produzcan una pérdida financiera.

La Compañía, ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, puesto que el servicio y la facturación se da principalmente cuando se haya satisfecho totalmente las cuotas anticipadas según contrato.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

17. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO (continuación)

Respecto a riesgo crediticio de los saldos en instituciones financieras, se gestiona a través de la gerencia de la Compañía de acuerdo con la política interna. Las inversiones de los excedentes de fondos son realizadas solamente con las contrapartes y dentro de los límites de crédito asignados a cada contraparte.

Riesgo de liquidez.- Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiación estables.

A la fecha de los estados financieros, Servinacional Cia. Ltda., no presenta una estructura de obligaciones que puedan generar riesgo de liquidez, en razón que los activos financieros superan ampliamente a los pasivos financieros.

Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

18. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.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 2015, y 2014, las principales transacciones con partes relacionadas representan: sueldos, beneficios sociales, comisiones, y bonos de eficiencia pagados a sus socios por un total de US\$ 81.726 y US\$ 73.870 respectivamente en el año. No existen otros saldos significativos con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2015 y 2014.

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos que la Administración los conozca al diciembre 31 del 2015, y 2014.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 11 del 2016, la Administración considera que no han existido eventos importantes que revelar o que pudieran alterar o modificar los estados financieros al cierre del año.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

18. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS (continuación)

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2015, 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.
