

**INFORME DEL COMISARIO  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.**

**CPA. MABEL ESTEFANIA ITURRALDE CARRERA  
COMISARIA  
C.C. 0916385800**

---

**INFORME DEL COMISARIO**  
**Sobre los estados financieros terminados**  
**Al 31 de diciembre del 2012**

**CONTENIDO DEL INFORME**

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de resoluciones de la Junta General de Socios.
- b. Comentarios sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si estos han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados;
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

Guayaquil, 02 de Marzo del 2013

Guayaquil, 2 de Marzo del 2013

**INFORME DEL COMISARIO**

**A la Junta General de Socios de:**

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA.**

En mi calidad de comisario de SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA., y en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado el estado de situación financiera, el estado de resultado integral de la compañía, los correspondientes cambios en el patrimonio neto, y el flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2012. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en la revisión de los mismos.

La revisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, incluyó en base de pruebas selectivas, la evaluación de los principios de contabilidad, la aplicación de las normas internacionales de información financiera para las PYMES, la ley orgánica del régimen tributario interno, y demás leyes, reglamentos y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

En mi opinión los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, presentan razonablemente la situación financiera de SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL CIA. LTDA, y provee una base razonable para expresar una opinión.

Basado en el Art. 1 de la Resolución No. 92.1.4.3.0014, Registro Oficial No. 44 y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes informo que:

- a. Se analizó detenidamente las resoluciones dispuestas por la Junta General de Socios durante el año 2012 y en mi opinión, la administración ha dado el debido cumplimiento de las mismas, y en la misma forma a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias durante el ejercicio económico del 2012.
- b. Los controles internos aplicados cumplen con los requerimientos necesarios para contar con un sistema administrativo y contable eficiente. El estudio y evaluación del sistema de control interno, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho control.
- c. En mi opinión, los estados financieros preparados por la administración de la compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, en todos los aspectos significativos, presentan razonablemente la situación financiera de la compañía.
- d. En cumplimiento al Art. 321 de la Ley de Compañías, la cual establece que la contratación de la auditoría externa se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo informar a la Superintendencia de Compañías la contratación de auditoría externa de sus estados financieros en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación. La compañía dio a conocer al organismo de control, el 17 de septiembre del 2012 con trámite no. 50586-0, la fecha de contratación de la auditoría externa de sus estados financiero al termino del 31 de diciembre del 2012, la misma que se celebró con el auditor externo, el CPA. Pedro Cruz Figueroa con Registro Profesional -SC- RNAE No. 2-660, el 14 de septiembre del 2012.



CPA. Mabel Estefanía Kurralde Carrera  
COMISARIA  
C.C. 0916385800

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de Diciembre del 2012

Activos	Notas		
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo			
Caja			
Caja General		2,824.65	
Caja Chica		800.00	
Cheques a Fecha		250.00	
Total Caja			3,874.65
Bancos			
Banco Internacional		1,608.51	
Banco Pacifico (Cta.ahorros)		12,971.57	
Banco Coopnacional		52,130.64	
Promerica		1,929.79	
Total Bancos			68,640.51
Inversiones Temporales			
Banco Promerica		96,138.59	
Banco Coopnacional		2,155,509.78	
Total Inversiones Temporales			2,251,648.37
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	1		2,324,163.53
Cuentas Por Cobrar			
Clientes		3,920.80	
Intereses Ganados		10,907.64	
Total Cuentas Por Cobrar	2		14,828.44
Inventarios			
Infantes		915.00	
Bovedas en Cementerio Gral		10,700.00	
Urnas		58.00	
Tradicional Básico		2,625.00	
Clásico Básico		2,242.00	
Clásico Especial		1,806.00	
Moderno Básico		3,600.00	
Americano		603.21	
Exclusivo Satin		2,040.00	
Exclusivo Inglés		1,250.00	
Cofre Restos		94.00	
Total Inventarios	2		25,933.21
Servicios y Otros Pagos por Anticipados			
Seguros de Activos Fijos		757.72	
Anticipo Proveedores		1,673.48	
Total Servicios y Otros Pagos por Anticipados	3		2,431.20
Activos por impuestos corrientes			
Iva Pagado		23.92	
Retenciones de IVA		3.80	
Total Activos por impuestos corrientes			27.72
Otros Activos Corrientes			
Suministros de limpieza		240.00	
Crédito tributario Impto Renta		303.12	
Crédito tributario Impto Renta año 2012		237.41	
Total Otros Activos Corrientes			780.53
Total Activos corrientes			2,368,164.63
Propiedades, planta y equipos			
Terrenos		280,714.92	280,714.92
Construcciones en Curso		87,823.70	87,823.70
Costo de Adquisición			
Muebles y Enseres		19,314.47	
Equipos de Oficina		16,555.28	
Instalaciones		27,310.38	
Equipos de Computacion		22,789.20	
Vehiculos		56,130.37	
Otros Activos Fijos		10,268.77	
Edificaciones		382,002.70	
Total Costo de Adquisición			534,371.17
Depreciación Acumulada			
Muebles y Enseres		-3,590.29	
Equipos de oficina		-2,733.69	
Instalaciones		-3,767.80	
Equipos de Computación		-8,204.67	
Vehiculos		-34,557.84	
Otros Activos Fijos		-1,558.00	
Edificaciones		-38,200.08	
Total Depreciación Acumulada			-92,612.37
Total Propiedades, planta y equipo	4		810,297.42
Activos Intangible			
Software en desarrollo			
Software de Gestion Comercial		13,200.00	
Amortización Acumulada		-660.00	
Total Software en desarrollo			12,540.00

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre del 2012

Licencias				
Licencias Windows		4,691.28		
Amortización Acumulada		-2,698.98		
Total Licencias			1,992.30	
Total Activos Intangible	5			14,532.30
Otros Activos no corrientes				
Inversiones en Asociadas				
Banco Coopnacional		1,187.00		
Total Inversiones en Asociadas			1,187.00	
Otros Activos no corrientes				
Depositos en garantía		2,615.93		
Total Otros Activos no corrientes			2,615.93	
Total otros activos no corrientes				3,802.93
<b>Total Activos</b>				<b>3,196,797.28</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas y Doctos por Pagar				
Proveedores		1,409.60		
Otros		2,992.15		
Total Cuentas y Doctos por Pagar			4,401.75	
Otras Obligaciones corrientes				
Con la administracion tributaria				
I.V.A. Cobrado		49.05		
Impuesto a la Renta personal		1,608.89		
Retenciones en la Fuente 1%		423.12		
Retenciones en la Fuente 2%		208.41		
Retenciones en la Fuente 8%		90.05		
Retenciones en la Fuente 10%		165.50		
Retenciones de Iva 30%		376.31		
Retenciones de Iva 70%		367.41		
Retenciones de Iva 100%		335.96		
Total Con la administracion tributaria			3,624.70	
Con el IESS				
Aporte Patronal - Iece - Secap		3,079.34		
Fondo de Reserva		163.11		
Aporte Individual		2,369.65		
Prestamos Quirografarios		1,260.19		
Total con el IESS			6,872.29	
Por Beneficios de ley a Empleados				
Decimo Tercer Sueldo		1,622.38		
Decimo Cuarto Sueldo		4,598.37		
Vacaciones		12,901.40		
Participación de Utilidades		7,911.00		
Total Por Beneficios de ley a Empleados			27,033.15	
Total otras Obligaciones corrientes				37,530.14
Total Pasivo Corriente	6			41,931.89
<b>Pasivos no Corrientes</b>				
Provisiones por beneficios a empleados				
Jubilación Patronal		101,189.07		
Desahucio		32,232.35		
Total Provisiones por beneficios a empleados			133,421.42	
Total Pasivos no Corrientes	7			133,421.42
<b>Pasivos Diferidos</b>				
Ingresos Diferidos				
Cuotas mortuorias		2,695,298.27		
Anticipos de clientes		500.00		
Total Ingresos Diferidos			2,695,798.27	
Total Pasivos Diferidos	8			2,695,798.27
<b>Total Pasivos</b>				<b>2,871,151.58</b>
<b>Patrimonio</b>				
<b>Capital</b>				
Capital suscrito o asignado		110,000.00		
Total Capital			110,000.00	
<b>Reservas</b>				
Reserva Legal		6,255.69		
Reserva Especiales		515.71		
Otras Reservas		160.00		
Total Reservas			6,931.40	

<b>Resultados</b>			
Resultados Acumulados			
Ganancias Acumuladas	123,259.45		
Resultados acumulados por Adopcion NIIF	55,593.70		
<b>Total Resultados Acumulados</b>		178,853.15	
Resultados del Ejercicio			
Ganancia neta del periodo	29,861.15		
<b>Total Resultados del Ejercicio</b>		29,861.15	
<b>Total Resultados</b>			208,714.30
<b>Total Patrimonio</b>	9		325,645.70
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>			<u>3,196,797.28</u>



Dolores Providencia Barcos Hernández  
Gerente- Representante Legal  
C.C. 0914427943



Patricia Elizabeth Rambay Naula  
Contadora  
Reg. Nacional: 036237

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.  
Estado de Resultados Integral  
Al 31 de Diciembre del 2012

---

**Ingresos**

**Ingresos de actividades ordinarias**

Ventas Tarifa 0%		
Matriz		302,619.50
Agencia 1		71,936.05
Agencia 2		91,153.10
Agencia 3		239,167.40
Pto. Atención de Emergencias		37,165.00
Total Ventas Tarifa 0%		742,041.05
Ventas Tarifa 12%		
Matriz		5,328.63
Agencia 1		44.64
Agencia 2		750.03
Agencia 3		785.73
Pto. Atención de Emergencias		1,303.57
Total Ventas Tarifa 12%		8,212.60
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>10</b>	<b>750,253.65</b>

Costo de Ventas		
Costos de Ventas		46,803.73
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>11</b>	<b>46,803.73</b>

**Ganancia Bruta** **703,449.92**

**Otros Ingresos**

Intereses financieros		
Inversiones		104,361.89
Cuentas de Ahorros		744.00
Otras rentas		187.00
<b>Total Intereses financieros</b>		<b>105,292.89</b>

**Gastos**

**Gastos de Ventas**

Combustibles		9,428.67
Publicidad		19,816.32
Transporte y Fletes		47,514.18
Otros gastos de ventas		7,371.96
Servicios de Requiem		5,006.73
Servicios de cafeteria		434.05
Formolización		8,270.00
Maquillador		2,010.00
Repatriación		2,417.75
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>12</b>	<b>102,269.66</b>

**Gastos Administrativos**

Sueldos y Salarios		137,455.40
Aportes al less		34,233.26
Fondos de Reserva		23,220.10
Comisiones		85,914.19
Uniformes		1,812.76
Decimo Tercer Sueldo		19,544.95
Decimo Cuarto Sueldo		6,527.04
Vacaciones		16,550.20
Horas Extras		22,236.25
Bonos a Directivos		15,050.00
Bonos a Jefes de Agencia		3,600.00

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.

Estado de Resultados Integral

Al 31 de Diciembre del 2012

Desahucio		14,425.66
Bono Vendedoras		3,750.00
Bonos al personal		1,000.00
Impto Renta asumido empleador		3,292.32
Jubilación Patronal		35,416.29
Arriendos		18,229.05
Telefonos, celulares, internet		11,128.70
Energia Electrica		7,314.41
Agua		130.38
Honorarios Profesionales		7,250.00
Suministros de oficina		2,503.13
Suministros y Mat. de limpieza		1,592.86
Mantenimiento y Reparaciones		12,894.54
Seguros		4,664.91
Gtos de Cafeteria y Refrigerio		268.93
fotocopias e impresiones		112.42
Capacitacion y entrenamiento		2,393.12
Depreciaciones		47,641.43
Iva cargado al Gasto		38,872.35
Materiales varios		559.25
Gtos legales, notarios, registradores de la propiedad		5,262.76
Imptos, Contribuciones y Otros		11,240.10
Lubricantes		981.82
Repuestos y Herramientas		3,836.20
Servicios y Mat de Imprenta		5,239.48
Alquiler de Casillero		175.00
Otros Servicios		300.00
Honorarios por Auditoria Exter		4,666.67
Sistema de Seguridad (alarmas)		1,475.00
Serv. Rastreo Vehíc (Tracklick)		2,099.82
Gasto por Devoluciones		140.00
Periodicos,Revistas,Folletos,		166.88
Amortizaciones de Diferidos		2,595.90
Gastos por anulaciones		1,298.50
Otros Gastos		34,546.57
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>12</b>	<b>653,608.60</b>
<b>Gastos Financieros</b>		
Gastos Bancarios		124.53
<b>Total gastos financieros</b>	<b>12</b>	<b>124.53</b>
<b>Utilidad antes de impuestos y participación empleados</b>		<b>52,740.02</b>
<b>Participación empleados</b>		<b>7,911.00</b>
<b>Impuesto a la Renta año 2012 (23%)</b>		<b>14,967.87</b>
<b>Ganancia neta del periodo</b>	<b>13</b>	<b>29,861.15</b>

  
 Dolores Providencia Barcos Hernández  
 Gerente- Representante Legal  
 C.C. 0914427943

  
 Patricia Elizabeth Rambay Naula  
 Contadora  
 Reg. Nacional: 036237

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios al 31 de Diciembre del 2012

	Capital <u>social.</u>	Reservas.			Resultados acumulados		Total <u>patrimonio</u>
		<u>Legal</u>	<u>Especial</u>	<u>Patrimonial</u>	<u>Por utilidades</u>	<u>Efectos</u> <u>NIIF</u>	
Saldos a enero 1, 2011	110.000	3.271	516	160	96.202	0	210.149
Apropiaciones		1.482			( 1.482)		0
Utilidad neta					30.042		30.042
Saldos a diciembre 31, 2011, según NEC	110.000	4.753	516	160	124.762	0	240.191
Ajustes inicio y final año transición NIIF 2011	0			0	0	55.594	55.594
Saldos reexpresados a enero 1, 2012, seg. NIIF	110.000	4.753	516	160	124.762	55.594.	295.785
Apropiaciones		1.503			( 1.503)		0
Utilidad neta					29.861		29.861
Saldos a diciembre 31, 2012	<u>110.000</u>	<u>6.256</u>	<u>516</u>	<u>160</u>	<u>153.120</u>	<u>55.594.</u>	<u>325.646</u>



**Dolores Providencia Barcos Hernández**  
Gerente- Representante Legal  
C.C. 0914427943



**Patricia Elizabeth Rambo Naula**  
Contadora  
Reg. Nacional: 036237

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.  
 Estado de Flujo de Efectivo (Método Indirecto)  
 Por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011

	<u>2012</u>	<u>2011</u> reexpresados (US dólares)
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Utilidad del ejercicio	29.861	28.868
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieren uso del efectivo:		
Depreciación de propiedades y equipos y amortización intangible	50.238	46.659
Provisión para beneficios a empleados	49.842	15.025
Efectivo provisto en actividades de operación, antes de cambios en activos y pasivos de operación	<b><u>129.941</u></b>	<b><u>90.552</u></b>
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	( 13.286)	( 916)
Disminución (aumento) en inventarios	( 2.665)	( 3.885)
Disminución (aumento) en impuestos y gastos anticipados	( 1.380)	( 1.381)
Disminución (aumento) en otros activos	( 187)	( 8.669)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	4.149	669
Aumento (disminución) en Obligaciones por beneficios a los empleados	3.873	2.758
Aumento (disminución) en Retenciones de impuestos	( 2.118)	( 1.211)
Aumento (disminución) en Anticipo de clientes	<b><u>486.869</u></b>	<b><u>460.120</u></b>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b><u>605.196</u></b>	<b><u>538.037</u></b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	(197.172)	( 37.339)
Compra de Activos Intangibles	(3.839)	0
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	0	1.481
Compra de acciones en Instituciones Financieras	0	( 1.000)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b><u>(201.011)</u></b>	<b><u>( 36.858)</u></b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Aporte de Socios	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	<b><u>404.185</u></b>	<b><u>501.179</u></b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	1'919.979	1'418.800
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al final del año</b>	<b><u>2'324.164</u></b>	<b><u>1'919.979</u></b>

  
 Dolores Providencia Barcos Hernández  
 Gerente- Representante Legal  
 C.C. 0914427943

  
 Patricia Elizabeth Rambay Naula  
 Contadora  
 Reg. Nacional: 036237

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda.  
Notas a los Estados financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012

### **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. 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:

- a) Valoración razonable de sus propiedades, planta y equipo.
- b) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados

## **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.

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

### **Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

- a) Aplicación de la sección 35.- De acuerdo con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 y SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.01 de noviembre 20 del 2008 y enero 12 del 2011, respectivamente, las compañías como Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda. pertenecientes al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF para las PYMES en el 2012, de acuerdo a lo indicado en la sección 35, por lo cual los estados financieros de Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda. por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con NIIF para las PYMES. Hasta el año terminado el 31 de diciembre del 2011, la compañía emitió sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reexpresadas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

El período de transición a las NIIF de la compañía fue enero 1 a diciembre 31 del 2011. La compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para las PYMES a esa fecha.

La compañía, en cumplimiento a la sección 35, no aplicó las excepciones que tienen que ver con la prohibición de cambiar retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según el marco de información financiera anterior, sin embargo se acogió a dos exenciones o alternativas particulares de registro que permite dicha sección en el año de transición.

- b) Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.- de acuerdo con la sección 35 (transición a las NIIF para las PYMES), la compañía ha optado por utilizar el valor razonable o revalorización como costo atribuido para terrenos, edificios y otros activos fijos a la fecha de transición a las NIIF mediante el uso del avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial emitida por el Municipio de Guayaquil. Al resto de activos fijos se les asignó como costo atribuido el costo neto de depreciación, vigente a enero 1 del 2011 según las NEC, ya que éste es comparable con su costo o costo depreciado bajo NIIF.

Las demás exenciones indicadas en el párrafo 35.10 no han sido acogidas por no ser aplicables o porque siendo aplicables la Administración ha decidido aplicarlas a partir de enero 1 del 2012.

- c) Conciliación entre NIIF para las PYMES y NEC.- Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF's. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:
- Conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2012, y 31 de diciembre del 2011.
  - Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011.

## c.1) Conciliación del patrimonio

<u>Conceptos</u>		31 de diciembre del 2011	1 de enero del 2011
Total patrimonio neto según NEC		240.191	210.149
Propiedades	(1)	101.493	118.571
Pasivo por beneficios a los empleados	(2)	<u>(45.899)</u>	<u>(40.233)</u>
Efecto de la transición a las NIIF al 1 de enero del 2011			78.338
Efecto de las NIIF al 31 diciembre, 2011		55.594	
Total patrimonio neto reexpresado según NIIF		<u>295.785</u>	<u>288.487</u>

## c.2) Conciliación del estado de resultados integral

<u>Conceptos</u>	Notas	Por el año terminado el 31 de <u>diciembre del 2011</u>
Utilidad según NEC		<u>30.042</u>
Propiedades, planta y equipo (depreciación-bajas)		4.492
Provisión jubilación patronal y desahucio		<u>(5.666)</u>
Efecto de la transición a las NIIF		<u>(1.174)</u>
Utilidad neta según NIIF (reexpresado)		<u>28.868</u>

## Explicación de ajuste:

- 1.-Ajuste revalorización como costo atribuido de terrenos, edificios.
- 2.-Ajuste provisión para jubilación patronal.

**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 "gestión comercial" y licencias "Windows"; este último se expresa al costo menos depreciación acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de 2 años empleando el método lineal. El programa de "gestión comercial" se encuentra en proceso de implementación. 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**

Está conformado por el impuesto a la renta corriente más el impuesto a la renta diferido.

El impuesto corriente es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 23% y 24% (2012 y 2011) para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 15%. 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.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuesto diferido se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

### **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.

### 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.

#### 1. Efectivo y Equivalentes al efectivo

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

	2012
Caja	3,874.65
Bancos	68,640.51
Inversiones Temporales	<u>2,251,648.37</u>
Total	2,324,163.53

El total de los Efectivo y equivalentes al efectivo es de USD 2,324,163.53. Las Inversiones Temporales conforman 97% del efectivo y equivalentes al efectivo, se encuentran invertidos en

instituciones financieras locales controladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador: Banco Coopnacional.S.A. y Banco Promerica.

## 2. Cuentas por Cobrar e Inventarios

Las Cuentas por cobrar ascienden a un total de USD 14,828.44. Los Inventarios disponibles para la venta suman un total de USD 25,933.21.

## 3. Servicios y Otros Pagos por Anticipados

Está conformado por el rubro de seguros en el ramo de vehículos e incendio, y anticipos a proveedores por USD 2,431.20.

## 4. Propiedades y Equipos

Durante el año 2012, el movimiento de las propiedades, plantas y equipos, se registra a continuación:

	Saldos a <u>31/Dic/11</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas y Bajas</u>	Saldos a <u>31/Dic/12</u>
	(USD)			
Terreno	190.715	90.000		280.715
Edificios	382.003			382.003
Construcciones en curso	0	87.824		87.824
Muebles y enseres	19.315			19.315
Equipos de oficina	15.755	800		16.555
Instalaciones	19.910	7.400		27.310
Equipos de computación	12.491	10.298		22.789
Vehículos	56.130			56.130
Otros	<u>9.419</u>	<u>850</u>	<u>0</u>	<u>10.269</u>
Subtotal	705.738	197.172	0	902.910
Depreciación acumulada	<u>( 44.971)</u>	<u>( 47.642)</u>	<u>0</u>	<u>( 92.613)</u>
Propiedades, planta y equipos, neto	<u>660.767</u>	<u>149.530</u>	<u>0</u>	<u>810.297</u>

### 5. Activo Intangible

El Activo Intangible asciende a USD 14,532.30, el mismo que está compuesto por el Software de Gestión Comercial, y Licencias.

### 6. Pasivo Corriente

El Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2012, se registra de la siguiente forma:

	2012
Cuentas y Doctos por Pagar	4,401.75
Otras Obligaciones Corrientes	<u>37,530.14</u>
Total	41,931.89

El total del Pasivo Corriente es de USD 41,931.89, cuya cuenta está constituida por las Cuentas y documentos por pagar a proveedores y otros; y por las obligaciones corrientes, que incluyen las obligaciones con la administración tributaria, con el IESS, y por los beneficios de ley a empleados.

### 7. Pasivo no corriente

El total del pasivo no corriente asciende a USD 133,421.42 que está conformado por USD 101,189.07 que corresponde a la provisión de jubilación patronal y USD 32,232.35 de provisión por desahucio, cifras provenientes de cálculos determinados en el estudio actuarial realizado en el 2012, por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

### 8. Pasivo Diferido

Se registran los ingresos recibidos por anticipado de clientes por ventas futuras, registrándose en esta las cuotas mortuorias, correspondiente a ingresos anticipados del cliente bajo el sistema a previsión. La sumatoria total de los pasivos diferidos es de USD 2,871,151.58.

### 9. Patrimonio

Se registra el patrimonio de la compañía con un saldo al 31 de diciembre del 2012 por USD 325,645.70, que se encuentra conformado de la siguiente manera:

Capital	110,000.00
Reserva legal	6,255.69
Reserva especiales	515.71
Otras Reservas	160.00
Resultados Acumulados	178,853.15
Resultados del Ejercicio	<u>29,861.15</u>
Total	325,645.70

### 10. Ingresos de actividades ordinarias

Se registran los ingresos de actividades ordinarias durante el ejercicio económico del 2012, cuyo valor se registra en USD 750,253.65.

### 11. Costos de Ventas

La cuenta de costos de ventas que al 31 de diciembre del 2012 se registra por USD 46,803.73, los mismos que constituyen los valores por egresos por cofres mortuorios durante el 2012.

### 12. Gastos de Ventas y Gastos Administrativos

Al finalizar el año, los gastos de ventas y administrativos suman USD 755,878.26.

### 13. Resultados

La depuración de la base imponible para el cálculo de participaciones de empleados en las utilidades e impuesto a la renta por el período 2012, fue determinada por la compañía como sigue:

<b>Utilidad antes de Impuestos y Participación empleados</b>	52,740.02	
15% participación Empleados	<u>7,911.00</u>	
<b>Utilidad después de participación empleados</b>	<b>44,829.02</b>	<b>A</b>
<b>Menos:</b>		
(-) Deducción por Ingresos exentos	-187.00	
(-) Deducción por Beneficio por incremento neto empleados	-4,782.42	
<b>Más:</b>		
(+) Gastos no deducibles locales	8,727.17	
(+ ) Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	<u>28.05</u>	
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>48,614.82</b>	
23% Impuesto a la Renta causado	11,181.41	
Impuesto a la Renta calculado	<u>14,967.87</u>	<b>B</b>
<b>Utilidad Neta después de participación de empleados e impuestos (A-B)</b>	<b>29,861.15</b>	

El resultado del ejercicio económico 2012 es de USD 29,861.15.

---