SERVICIOS NACIONALES GUAYAS
SERVINACIONAL S. A.

ESTADOS FINANCIEROS CON NOTAS EXPLICATIVAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Contenido

Estados financieros:

- Estados de situación financiera.....1
- Estados de resultados integral.....2
- Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas.....3
- Estados de flujos de efectivo.....4 - 5

Notas a los estados financieros.....6 - 22

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

		2018	2017
ACTIVOS	Notas	(US dólares)	
Activos corrientes			
Activos financieros:			
• Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1'071.102	1'166.424
• Otros depósitos mantenidos hasta el vencimiento	3	3'989.219	3'686.729
• Cuentas por cobrar clientes y otras	4	99.578	97.595
Inventarios	5	33.429	31.324
Impuestos y pagos anticipados		15.125	4.912
Total		5'208.453	4'986.984
Activos no corrientes			
Propiedades y equipos	6	1'042.448	876.139
Activos intangibles	7	9.538	7.450
Activo por impuesto diferido	11	9.949	0
Otros activos		3.756	3.644
Total		1'065.691	887.233
Total activos		6'274.144	5'874.217
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros:			
Cuentas por pagar		17.947	11.345
Retenciones de impuestos		5.887	5.661
Obligaciones por beneficios a los empleados	8	38.255	35.259
Total		62.089	52.265
Pasivos no corrientes			
Obligaciones por beneficios a los empleados	8	287.371	317.321
Anticipos de clientes	9	5'209.918	4'869.560
Pasivo por impuesto diferido	11	3.749	3.574
Total		5'501.038	5'190.455
Total pasivos		5'563.127	5'242.720
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito	12	110.000	110.000
Reservas	12	26.842	20.266
Otros resultados integrales		12.021	7.654
Resultados acumulados		486.514	427.818
Resultado del ejercicio		75.640	65.759
Total patrimonio de los accionistas		711.017	631.497
Total pasivos y patrimonio de los socios		6'274.144	5'874.217

Sra. Rita Echeverría Vera
Gerente

Ing. Patricia Ramírez Naula
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL (POR NATURALEZA)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

	Notas	2018	2017
		(US dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias	13	844.624	856.007
Otros ingresos	14	322.412	295.098
Subtotal		1'167.036	1'151.105
Costo de cofres mortuorios		(89.773)	(95.350)
Sueldos y beneficios a los empleados	15	(503.113)	(472.187)
Depreciaciones y amortizaciones	6 y 7	(94.688)	(81.100)
Otros gastos	16	(368.138)	(392.337)
Subtotal		(1'055.712)	(1'040.974)
Utilidad antes de impuestos y participaciones a los empleados		111.324	110.131
Gastos por participación a empleados	11	(16.699)	(16.520)
Gastos por impuesto a la renta	11	(18.985)	(27.852)
Utilidad neta del ejercicio		75.640	65.759
Otro resultado integral:			
Ganancia(pérdida actuarial)		4.367	(8.755)
Participación trabajadores e impuesto		(1.583)	0
Subtotal, otro resultado integral neto	(A)	2.784	(8.755)
Total, utilidad neta global del ejercicio		78.424	57.004

(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. Rita Echeverría Vera
Gerente

Ing. Patricia Rambay Naula
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

	Capital Social	. . Reservas. . Legal	Especial	Patrimonial	Resultados acumulados Por utilidades	Efectos NIIF	Otros Resultados integrales	Total patrimonio
					(US dólares)			
Saldos a diciembre 31,2016	110.000	16.374	516	160	379.839	51.195	16.409	574.493
Apropiaciones		3.217			(3.217)			0
Pérdida actuarial, neta							(8.755)	(8.755)
Utilidad neta	0	0	0	0	65.759	0	0	65.759
Saldos a diciembre 31,2017	110.000	19.591	516	160	442.381	51.195	7.654	631.497
Apropiaciones	0	6.575	0	0	(6.575)	0	0	0
Actualiz.pasivo diferido						(487)		(487)
Ganancia actuarial, neta	0	0	0	0	0	0	4.367	4.367
Utilidad neta	0	0	0	0	75.640	0	0	75.640
Saldos a diciembre 31,2018	110.000	26.166	516	160	511.446	50.708	12.021	711.017

Sra. Rita Echeverría Vera
Gerente

Ing. Patricia Rambay Nula
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

	Notas	2018	2017
		(US dólares)	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido de clientes		1'191.752	1'238.809
Otros ingresos recibidos		313.659	291.498
Pagos efectuados a proveedores		(542.299)	(509.029)
Pagos efectuados a empleados		(492.859)	(444.561)
Colocación de depósitos mayores a 90 y hasta 360 días		(302.490)	(245.051)
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación		167.763	331.666
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Compra de propiedad y equipos	6	(257.085)	(72.376)
Compra de software para facturación electrónica	7	(6.000)	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(263.085)	(72.376)
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(95.322)	259.290
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		1'166.424	907.134
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	3	1'071.102	1'166.424

Sra. Rita Echeverría Vera
Gerente

Ing. Patricia Rambay Natula
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONCILIACIÓN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

	Notas	2018	2017
		(US dólares)	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad del ejercicio		75.640	65.759
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieren uso del efectivo:			
Depreciación de propiedades y equipos y amortización intangible	6 y 7	94.688	81.100
Provisión jubilación patronal y desahucio	8	49.804	43.503
Pérdida en baja de activos fijos	6	0	4.060
Provisión impuesto a la renta y participación empleados	11	35.684	44.372
Subtotal		255.816	238.794
Cambios en activos y pasivos de operación:			
Aumento en otros depósitos mayores a 90 y hasta 360 días		(302.491)	(245.051)
Aumento en cuentas por cobrar		(1.983)	(9.722)
Diminución(aumento) en inventarios		(2.105)	1.428
Aumento en impuestos y gastos anticipados		(39.278)	(28.126)
Aumento en otros activos		(112)	(132)
Aumento en cuentas por pagar		6.602	2.241
Disminución en obligaciones por beneficios a los empleados		(89.088)	(17.441)
Aumento en retenciones de impuestos		45	752
Aumento en anticipo de clientes		340.357	388.923
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación		167.763	331.666

Sra. Rita Echeverría Vera
Gerente

Ing. Patricia Rambay Naula
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

1. Información general

Servicios Nacionales Guayas Servinacional C. Ltda., fue constituida como una sociedad de responsabilidad limitada, el 7 de noviembre de 1984. Mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 3 de enero de 2017 fue transformada en Sociedad Anónima. 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 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 S. A., tiene su oficina matriz en Av. 23 s/n y calle 14.

La emisión de los estados financieros de la Compañía correspondiente al ejercicio 2018, ha sido autorizada por la Administración de la Compañía y serán sometidos a posterior aprobación de la Junta General de Accionistas a realizarse hasta marzo del 2019.

2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.1. Declaración de cumplimiento

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.

2.2. Bases de preparación

Excepto por las obligaciones por beneficios a los empleados a largo plazo que son valorizadas en bases a métodos actuariales, los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, el cual se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos. Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República de Ecuador.

2.3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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) Reconocimiento de ingresos y gastos (2.13 y 2.14)
b) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados (2.16)
c) Vida útil de propiedades y equipos e intangibles (2.10 y 2.11)
d) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos financieros y no financieros (2.5 y 2.12)
e) Criterios aplicados en la valoración de determinados activos y pasivos financieros (2.7)

2.4. Normas Internacionales de Información financiera:

2.4.1. Normas nuevas y modificadas adoptadas en el período actual.- Las siguientes modificaciones a las NIC y NIIF han entrado en vigor para períodos que comienzan a partir de enero 1 del 2018, 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:

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 9(nueva, efectuada en 3 fases)	Instrumentos financieros: reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 2 (modificaciones)	Clasificación y valoración de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 9 y NIIF 4 (modificaciones)	Las modificaciones incluyen dos opciones para entidades que emiten contratos de seguros: una exención temporal en cuanto a la aplicación de la NIIF 9 y un enfoque se superposición.	1 de enero de 2018
NIC 40 (modificaciones)	Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
CINIIF 22(nueva)	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2018
NIIF 1(proceso anual de mejoras)	Eliminación de las excepciones de corto plazo para los adoptantes por primera vez	1 de enero de 2018
NIC 28(proceso anual de mejoras)	Aclaración de que el hecho de medir las inversiones a su valor razonable con cambios en resultados es un elección hecha sobre una base de inversión por inversión.	1 de enero de 2018

2.4.2 Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que entrarán en vigor con posterioridad al período actual y que no han sido adoptadas anticipadamente.- Las siguientes NIIF y modificaciones emitidas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir de enero 1 del 2019 pero que la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún impacto significativo por el período de su aplicación inicial, esto es en el 2018.

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos: reemplaza la NIC 17 y las interpretaciones relacionadas	1 de enero de 2019
CINIIF 23(nueva)	Incertidumbre sobre los tratamientos de impuestos sobre los ingresos	1 de enero de 2019
NIIF 9(enmienda)	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 28(enmienda)	Participación a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
NIIF 3,11,12, NIC 23(proceso anual de mejoras)	Clarifica ciertos tratamientos contables a estas normas	1 de enero de 2019
NIC 19(enmienda)	Beneficios a los empleados, modificación, reducción o liquidación de un plan	1 de enero de 2019
Marco conceptual(mejoras)	Incorporación y aclaración de nuevos conceptos y criterios de reconocimiento para activos y pasivos para las NIIF 2,3,6,14; NIC 1,8,34,37; IAS 38; CINIIF 19,20,22 y SIC 32.	1 de enero de 2019
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguros	1 de enero de 2021

2.5. 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.

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, en consecuencia no es aplicable el "enfoque simplificado"(requerido según NIIF 9) para la determinación de provisiones por deterioro para las cuentas por cobrar. 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 2.13).

2.6. 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.

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

2.7. Valor razonable de activos y pasivos financieros

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance (nota 10). 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)

- 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)

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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 período 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.

2.8. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Tales cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.9. 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 promedio ponderado.

2.10. 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 perdida 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:

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

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.

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

2.11. Activos intangibles

Los activos intangibles están constituidos por programas informáticos de "contabilidad", "gestión comercial", "facturación electrónica" y licencias "Windows"; estos 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.

2.12. 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 se 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.

2.13. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La Compañía analiza y toma en consideración todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar cada paso del modelo establecido por las NIIF 15 a los contratos con sus clientes:(I) identificación del contrato,(II) identificar obligaciones de desempeño, (III) determinar el precio de la transacción, (IV) asignar el precio y,(V) reconocer el ingreso.

Bajo ese contexto, se reconocen los ingresos por actividades ordinarias cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño "en un momento determinado", esto es cuando el control de los bienes o servicios subyacentes para esa obligación son transferidos al clientes, es decir cuando se otorga el servicio "en emergencia" o en "pre- necesidad" (a previsión).

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:

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

Servicio funeral gravados con tarifa 0%: Son reconocidos los servicios funerales entregados en emergencia, las cuotas iniciales o de afiliación del servicio funeral en pre-necesidad, y las cuotas mortuorias de los contratos en pre-necesidad 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.

2.14. 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.

2.15. Impuesto a la renta

Está conformado por el impuesto a la renta corriente y diferido, como se indica a continuación:

Impuesto a la renta corriente.- Es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, que establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades (22% para el 2017). Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 10% (12% en el 2017)

A partir del ejercicio 2010, entró 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 establece 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.

De acuerdo con las últimas reformas, a partir del 2019, entre otras deducciones permitidas para el cálculo del anticipo, se permite deducir las retenciones en la fuente del ejercicio fiscal anterior; adicionalmente cuando este anticipo supere el impuesto causado o no lo haya podrá solicitarse la devolución del excedente o, utilizarse como crédito tributario máximo en tres años, a partir de la presentación de la declaración correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado como anticipo mínimo, puesto que este valor fue mayor a la base del 25% y 22% , respectivamente de la utilidad gravable (nota 11).

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.

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

De acuerdo con disposiciones tributarias, es permitido el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los nueve casos y condiciones establecidas en el art. innumerado a continuación del art. 28, numerales 1 al 9 del Reglamento a la LORTI.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantiene activo por impuesto a la renta diferido por efecto de la provisión para jubilación patronal y desahucio y, pasivo diferido por efecto del gasto de depreciación por revalorización asignado como costo atribuido en el año de transición a la NIIF (2011). Tales rubros de acuerdo con disposiciones tributarias constituyen un gasto no deducible (diferencia temporaria) para efectos de la determinación de la base imponible de impuesto a la renta.

2.16. 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.

Los aumentos de provisión por el personal actual que constituyen el costo laboral y financiero, se registra contra resultados. Las disminuciones por la reducción de personal o liquidación anticipada de periodos anteriores y las pérdidas y ganancias actuariales netas, por cambios en los supuestos financieros y, por ajustes y experiencia se contabilizan contra patrimonio como "otro resultado integral".

2.17. Provisiones para obligaciones probables

La Compañía solamente reconoce provisión para obligaciones probables cuando se cumplan las tres condiciones siguientes:

a) Constituya una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
b) Sea probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y,
c) Que el importe sea estimado en forma fiable.

Cuando una de las tres condiciones no se cumpla, la Compañía revela el evento en notas a los estados financieros como un pasivo contingente.

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

2.18. *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.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, está compuesto como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Caja	5.392	3.680
Saldo en bancos	41.134	237.208
Depósitos a corto plazo, hasta 360 días	5'013.795	4'612.265
Subtotal	5'060.321	4'853.153
Menos, depósitos con vencimientos mayores a 90 días	(3'989.219)	(3'686.729)
Total, efectivo y equivalente al efectivo	1'071.102	1'166.424

Los saldos en bancos no generan interés alguno. Los depósitos vencen en diferentes plazos. Los de vencimiento hasta 90 días son considerados como parte del efectivo y, los de vencimiento mayores a 90 días y hasta 360 días como "otros depósitos mantenidos hasta el vencimiento". Las tasas de interés que generaron los depósitos a corto y largo plazo estuvieron entre el 5% y 7% en el 2018 y 2017.

4. Cuentas por cobrar clientes y otras

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, incluyen principalmente USD 99.578 y USD 90.825, respectivamente de intereses acumulados por cobrar originados por las inversiones en depósitos a plazo fijo.

5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 están constituidos como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Bóvedas en Cementerio General	10:700	10.700
Cofres Mortuorios	22.482	20.264
Cofres para Restos y Urnas	188	188
Kit de cafetería	59	172
Total	33.429	31.324

- El costo de inventario de cofres reconocido en resultados durante el año 2018 y 2017 fue de USD 89.773 y USD 95.350 respectivamente.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

6. Propiedades y equipos

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	Terrenos	Edificios	Muebles, equipos e instalaciones	Vehículos	Total
			(US dólares)		
Costo					
Saldos,dic.31,2016	280.715	503.613	153.441	252.098	1'189.867
• Adiciones	0	0	2.393	69.983	72.376
• Bajas	0	0	(9.221)	0	(9.221)
Saldos,dic.31,2017	280.715	503.613	146.613	322.081	1'253.022
• Adiciones	115.539	74.461	2.621	64.464	257.085
• Bajas	0	0	0	0	0
Saldos,dic.31,2018	396.254	578.074	149.234	386.545	1'510.107
Depreciación Acumulada					
Saldos,dic.31,2016	0	(137.909)	(75.632)	(93.295)	(306.836)
• Adiciones	0	(25.180)	(11.756)	(38.272)	(75.208)
• Bajas	0	0	5.161	0	5.161
Saldos,dic.31,2017	0	(163.089)	(82.227)	(131.567)	(376.883)
• Adiciones	0	(27.353)	(11.048)	(52.375)	(90.776)
• Bajas	0	0	0	0	0
Saldos,dic.31,2018	0	(190.442)	(93.275)	(183.942)	(467.659)
Total neto a dic.2018	396.254	387.632	55.959	202.603	1'042.448

- Durante el año 2018 y 2017, 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 al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están libres de gravamen.

7. Activos intangibles

Durante el año 2018 y 2017, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Modulo contable	Software, gestión comercial	Licencias Windows	Software, facturación electrónica	Total
		(US dólares)			
Saldos a dic. 31,2016	19.200	13.200	5.050	0	37.450
• Adiciones	0	0	0	0	0
Saldos a dic. 31,2017	19.200	13.200	5.050	0	37.450
• Adiciones	0	0	0	6.000	6.000
Saldos a dic. 31, 2018	19.200	13.200	5.050	6.000	43.450
Amortización Acumulada					
Saldo a dic. 31 , 2016	(8.000)	(11.220)	(4.888)	0	(24.108)
• Amortización del año	(3.840)	(1.980)	(72)	0	(5.892)
Saldo a dic. 31, 2017	(11.840)	(13.200)	(4.960)	0	(30.000)
• Amortización del año	(3.840)	(0)	(72)	0	(3.912)
Saldo a dic. 31, 2018	(15.680)	(13.200)	(5.032)	0	(33.912)
Total neto a dic. 31,2018	(3.520)	(0)	(18)	6.000	(9.538)

8. Obligaciones por beneficio a los empleados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, representan provisiones para beneficios sociales, participación de los empleados en las utilidades, jubilación patronal y desahucio. El movimiento de tales provisiones es como sigue:

	Beneficios sociales	Participación a empleados	Jubilación patronal	Desahucio	Total
			(US dólares)		
Saldos a dic. 31,2016	18.654	15.961	209.023	57.605	301.243
Provisiones	58.595	16.520	34.576	8.927	118.618
Ganancia/pérdida actuarial	0	0	14.245	(5.490)	8.755
Pagos	(58.510)	(15.961)	0	(1.565)	(76.036)
Saldos a dic. 31,2017	18.739	16.520	257.844	59.477	352.580
Provisiones	58.609	16.699	41.462	8.342	125.112
Ganancia/pérdida actuarial	0	0	(9.357)	4.990	(4.367)
Pagos	(55.792)	(16.520)	(51.885)	(23.502)	(147.699)
Saldos a dic. 31,2018	21.556	16.699	238.064	49.307	325.626

	2018	2017
	(US dólares)	
Corrientes	38.255	35.259
No corrientes	287.371	317.321
Total	625.627	352.580

La Compañía, basada en lo dispuesto en el Código de Trabajo, mantiene para sus trabajadores provisiones por jubilación patronal y desahucio, las cuales fueron efectuadas en base a estudios actuariales realizados por la Compañía Actuaria Cia. Ltda. con corte al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones provenientes de los planes de beneficios de jubilación patronal y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante los años 2018 y 2017 son las siguientes:

	Jubilación Patronal y Desahucio
Tasa de descuento (conmutación actuarial)	7,72% (7,27%, en 2017)
Tasa de incrementos salariales, largo plazo	1,50%(1,50% en 2017)
Tasa de rotación promedio	8,58%(8,67% en 2017)
Tablas de mortalidad e invalidez	TM. IESS – 2002

9. Anticipos de clientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, representan cuotas mortuorias diferidas generadas por el servicio funeral a previsión 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:

	2018	2017
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	4'869.560	4'480.637
(+) Anticipos recibidos en el período	726.329	790.624
(-) Transferencias del 35% de cuotas del año a ingresos (nota 13)	(254.215)	(276.719)
(-)Transferencia por uso del servicio (nota 13)	(131.756)	(124.982)
Saldo al final del año	5'209.918	4'869.560

10. 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 en una transacción corriente entre las partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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.

11. Situación fiscal

a) Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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 determinado como sigue:

		2018	2017
		(US dólares)	
Utilidad antes de participación a empleados e impuesto a la renta	(A)	111.324	110.131
(-) Provisión para participación de empleados (15%)	(B)	(16.699)	(16.520)
Subtotal		94.625	93.612
(-) Deducción por ingresos exentos		(175.352)	(162.901)
(-) Otras rentas exentas		(112)	(132)
(+) Gastos no deducibles		62.733	22.893
(+) Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos		26.320	24.455
(-) Deducción por incremento neto de empleados		0	0
Base imponible para impuesto a la renta	(C)	8.214	(22.073)

11. Situación fiscal (continuación)

25% Impuesto a la renta causado (22% en el 2017)	(D)	2.054	0
Anticipo determinado, 2018 y 2017	(E)	(29.246)	28.128
• Impuesto a la renta – corriente (mayor entre D y E)		(29.246)	(28.128)
• Impuesto a la renta – diferido		10.261	275
(-) Provisión para impuesto a la renta	(F)	(18.985)	(27.853)
Utilidad neta del ejercicio (A – B – F)		75.640	65.759

El movimiento de la cuenta pasivo por impuesto a la renta diferido fue como sigue:

	Activo	Pasivo
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	0	3.574
Ajuste por diferencia de tasa de impuesto	0	487
Generación	9.949	0
Utilización	0	(312)
Saldo al final del año	9.949	3.749

b) Revisión fiscal

La última revisión tributaria efectuada a la Compañía fue por el período 2013, sin que existan glosas pendientes de pago u observaciones por parte de la autoridad fiscal.

c) Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias

Mediante Resolución NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010, el Servicio de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene en proceso la preparación de dicha información.

12. Capital suscrito, reservas y resultados acumulados por efecto de las NIIF

a) Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital suscrito está constituido por 550.000 acciones de US$ 0.20 cada una, cancelados en su totalidad.

b) Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

12. Capital suscrito, reservas y resultados acumulados por efecto de las NIIF (continuación)

c) Resultados acumulados por efectos de NIIF's

Representa los efectos netos de haber ajustado el estado de situación financiera y de resultado integral en el año de transición a las NIIF's (2011). De acuerdo con disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este el saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, ni utilizarse para aumentar el capital, pudiendo utilizarse para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere o devuelto en caso de liquidación de la compañía a sus accionistas.

d) 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 por cambios en variables y/o supuestos y, por los retiros de empleados en períodos anteriores al 2017 y que de acuerdo con la NIC 19 deben registrarse como "Otro resultado integral".

13. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias:

	2018	2017
	(US dólares)	
Servicios funerales:		
• A previsión (nota 9)	385.972	401.701
• En emergencia	458.652	454.306
Total	844.624	856.007

14. Otros ingresos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos:

	2018	2017
Intereses ganados por inversiones en:	(US dólares)	
• Certificados de depósito	321.810	293.999
• Cuentas de ahorro	488	896
• Otros	114	203
Total	322.412	295.098

15. Sueldo y beneficios a los empleados

El siguiente es un detalle de los gastos por sueldo y beneficios a los empleados por los años 2018 y 2017:

	2018	2017
	(US dólares)	
Sueldos y sobretiempos	216.070	210.676
Beneficios sociales	58.609	58.595
Aportes IESS	64.972	64.958
Jubilación patronal y desahucio	49.804	43.503
Comisiones	82.116	78.449
Indemnizaciones	15.608	0
Bonos	12.691	12.970
Otros	3.243	3.036
Total	503.113	472.187

16. Otros gastos

El siguiente es un detalle de los otros:

	2018	2017
	(US dólares)	
Gastos de ventas	100.624	111.808
Arriendos	15.303	14.780
Honorarios profesionales	22.736	26.229
Mantenimiento y reparaciones	29.237	36.728
Seguros y reaseguros	14.098	11.340
IVA sin derecho a crédito tributario	42.836	47.164
Impuestos y contribuciones	32.147	26.030
Repuestos y herramientas	21.885	17.691
Sistema de seguridad	7.039	8.350
Servicio y materiales de imprenta	8.056	3.089
Gastos por anulaciones, no deducibles	5.987	3.010
Luz, agua, teléfono, internet	20.772	24.351
Otros gastos por bienes y servicios	47.418	61.767
Total	368.138	392.337

17. Compromisos y contingencias

a) Compromisos adquiridos(contratos)

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene celebrado 62.960 contratos de servicios mortuorios a previsión que son suscritos con plazos entre 48 y 72 meses, de los cuales 13.655 se encuentran cancelados. Tales contratos no generan intereses por mora en caso de atrasos.

b) Garantías

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no mantiene garantías entregadas a favor de terceros, sean estas por obligaciones financieras o con proveedores tales como "fiel cumplimiento a contrato o por buen uso de anticipos.

c) Contingencias

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía no mantiene demandas en su contra que pudieran originar el registro de eventuales pasivos contingentes.

18. Saldos y transacciones con partes relacionadas

Durante el año 2018 y 2017, las principales transacciones con partes relacionadas representan: sueldos, beneficios sociales, comisiones y bonos de eficiencia, pagados a sus accionistas por un total de USD 72.748 y USD 74.828 respectivamente. No existen saldos significativos con partes relacionadas por esos períodos.

19. 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 S. A., 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.

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, Servicios Nacionales Guayas Servinacional S.A., no presenta una estructura de obligaciones que puedan generar riesgo de liquidez, en razón que los activos financieros superan ampliamente a los pasivos financieros.

19. Gestión de riesgo financiero (continuación)

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 2018 y 2017, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

20. Eventos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y febrero 15 del 2019 (fecha de culminación de los estados financieros), la Administración considera que no han existido otros eventos importantes que revelar o que pudiera alterar o modificar los estados financieros al cierre del año.