

**SERVICIOS NACIONALES GUAYAS
SERVINACIONAL S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS CON NOTAS EXPLICATIVAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Contenido

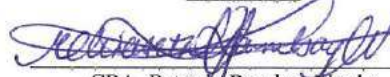
Estados financieros:

• 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 - 24

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

		2019	2018
ACTIVOS	Notas	(US dólares)	
Activos corrientes			
Activos financieros:			
• Efectivo y equivalentes al efectivo	3	779.760	1'071.102
• Otros depósitos mantenidos hasta el vencimiento	3	4'648.147	3'989.219
• Cuentas por cobrar clientes y otras	4	112.410	99.578
Inventarios	5	51.480	33.429
Impuestos y pagos anticipados		60.785	15.125
		<u>5'632.582</u>	<u>5'208.453</u>
Total			
Activos no corrientes			
Propiedades y equipos	6	1'004.511	1'042.448
Activos intangibles	7	4.800	9.538
Activo por impuesto diferido	11	20.444	9.949
Otros activos		3.880	3.756
Total		<u>1'023.635</u>	<u>1'065.691</u>
Total activos		<u>6'656.217</u>	<u>6'274.144</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros:			
Cuentas por pagar		9.775	17.947
Retenciones de impuestos		3.130	5.887
Obligaciones por beneficios a los empleados	8	36.775	38.255
Total		<u>49.681</u>	<u>62.089</u>
Pasivos no corrientes			
Obligaciones por beneficios a los empleados	8	301.204	287.371
Anticipos de clientes	9	5'470.543	5'209.918
Pasivo por impuesto diferido	11	3.437	3.749
Total		<u>5'775.184</u>	<u>5'501.038</u>
Total pasivos		<u>5'824.865</u>	<u>5'563.127</u>
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito	12	110.000	110.000
Reservas	12	34.405	26.842
Otros resultados integrales		40.326	12.021
Resultados acumulados		554.590	485.514
Resultado del ejercicio		<u>102.030</u>	<u>75.640</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>841.352</u>	<u>711.017</u>
Total pasivos y patrimonio de los socios		<u>6'666.217</u>	<u>6'274.144</u>


 Sra. Rita Echeverría Vera
 Gerente


 CFA. Patricia Rambal 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 2019 y 2018**

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
	Notas		
Ingresos de actividades ordinarias	13	805.928	844.624
Otros ingresos	14	<u>344.649</u>	<u>322.412</u>
Subtotal		<u>1'150.577</u>	<u>1'167.036</u>
Costo de cofres mortuorios		(98.273)	(89.773)
Sueldos y beneficios a los empleados	15	(450.127)	(503.113)
Depreciaciones y amortizaciones	6 y 7	(94.906)	(94.688)
Otros gastos	16	<u>(399.904)</u>	<u>(368.138)</u>
Subtotal		<u>(1'043.210)</u>	<u>(1'055.712)</u>
Utilidad antes de impuestos y participaciones a los empleados		107.367	111.324
Gastos por participación a empleados	11	(16.105)	(16.699)
Impuesto a la renta causado, neto	11	<u>10.758</u>	<u>(18.985)</u>
Utilidad neta del ejercicio		<u>102.030</u>	<u>75.640</u>
Otro resultado integral:			
Ganancia/pérdida actuarial		28.305	4.367
Participación trabajadores e impuesto		<u>(10.261)</u>	<u>(1.583)</u>
Subtotal, otro resultado integral neto	(A)	<u>18.044</u>	<u>2.784</u>
Total, utilidad neta global del ejercicio		<u>120.074</u>	<u>78.424</u>

(A) Este importe no constituye una utilidad y/c 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


CPA. Patricia Ramírez Naula
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 2019 y 2018**

	Notas	2019 (US dólares)	2018
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Efectivo recibido de clientes		1'060.896	1'191.752
Otros ingresos recibidos		327.665	313.659
Pagos efectuados a proveedores		(529.237)	(542.299)
Pagos efectuados a empleados		(448.437)	(492.859)
Colocación de depósitos mayores a 90 y hasta 360 días		(658.928)	(302.490)
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación		(238.041)	167.763
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Compra de propiedad y equipos	6	(53.301)	(257.085)
Compra de software para facturación electrónica	7	0	(6.000)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(53.301)	(263.085)
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo		(291.342)	(95.322)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		1'071.102	1'166.424
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	3	779.760	1'071.102


Sra. Rita Echeverría Vera
Gerente


CPA. Patricia Rambay Nola
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 2019 y 2018**

	Notas	2019 (US dólares)	2018
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Utilidad del ejercicio		102.030	75.640
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso del efectivo:			
Depreciación de propiedades y equipos y amortización intangible	6 y 7	94.906	94.688
Provisión jubilación patronal y desahucio	8	42.347	49.804
Pérdida en baja de activos fijos	6	1.071	0
Provisión, impuesto a la renta y participación empleados	11	5.337	35.684
Subtotal		245.691	255.816
Cambios en activos y pasivos de operación:			
Aumento en otros depósitos mayores a 90 y hasta 360 días		(658.928)	(302.491)
Aumento en cuentas por cobrar		(12.832)	(1.983)
Diminución (aumento) en inventarios		1.949	(2.105)
Aumento en impuestos y gastos anticipados		(45.660)	(39.278)
Disminución en activo por impuesto diferido		11	0
Aumento en otros activos		(124)	(112)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar		(8.171)	6.602
Disminución en obligaciones por beneficios a los empleados		(17.794)	(89.088)
Aumento (disminución) en retenciones de impuestos		(2.808)	45
Aumento en anticipo de clientes		260.625	340.357
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación		(233.021)	167.763


Sra. Rita Echeverría Vera
Gerente


CPA. Patricia Rambay Mula
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 2019 y 2018

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 2019, 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 2020.

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.

A partir del 2019, todas y aquellas compañías que venían aplicando las NIIF completas, excepto aquellas inscritas en el Catastro del Mercado de Valores e intermediarias de reaseguros, peritos de seguros y asesoras productoras de seguros, podrán registrar y preparar sus estados financieros aplicando las NIIF para las Pymes, acogéndose a lo establecido en la sección 35 de dicha norma “transición a la NIIF para la Pymes, párrafos 35.1 y 35.2.

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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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.

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 2019, 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>
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

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

2. Resumen de principales políticas contables (continuación)

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 2020 y 2021 pero que la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendría ningún impacto significativo por el período de su aplicación inicial, esto es en el 2019.

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguros	1 de enero de 2021
NIIF 10 y NIIF 28 (enmiendas)	Venta o aportación de activos entre un inversionista y su asociación con un negocio conjunto	1 de enero de 2020
NIIF 3 (enmiendas)	Definición de un negocio	1 de enero de 2020
NIIF 1 y NIIF 28 (enmiendas)	Definición de materialidad	1 de enero de 2020
MARCO CONCEPTUAL (enmiendas)	Marco conceptual para el reporte financiero revisado	1 de enero de 2020

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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

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 similares 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 período del balance.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****2. Resumen de principales políticas contables (continuación)**

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.

El estado de flujo de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo. En este estado se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Actividades de operación. - Son las actividades que constituyen principal fuente de ingresos ordinarios de la Empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de inversión. - Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiamiento. - Son las actividades que producen variaciones en la composición del patrimonio neto y, de los pasivos de carácter financiero.

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 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:

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****2. Resumen de principales políticas contables (continuación)**

	<u>Tasas</u>
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.

2.11. 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 la 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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****2. Resumen de principales políticas contables (continuación)***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 cliente, 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:

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. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 10%.

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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****2. Resumen de principales políticas contables (continuación)**

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.

A partir del 2020, se elimina la obligatoriedad de determinar anticipo de impuesto a la renta, siendo voluntaria su determinación por parte de los contribuyentes.

Al 31 de diciembre del 2018, 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% de la utilidad gravable. En el 2019, el impuesto causado fue determinado sobre la utilidad gravable.

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.

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 2019 y 2018, 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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****2. Resumen de principales políticas contables (continuación)**

Los aumentos de provisión por el personal actual que constituyen el costo laboral y financiero, se registran 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.

2.18. Arrendamientos

La Compañía mantiene tres contratos de arrendamiento operativos de inmuebles, los cuales se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento. La Compañía se ha acogido a la opción contemplada en la NIIF 16 para los arrendatarios, que permite no reconocer en el balance, el activo (por el derecho de uso) y el pasivo (por la obligación de cancelar los cánones), correspondiente a contratos de arrendamiento de bienes de bajo valor.

2.19. 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 2019 y 2018, está compuesto como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Caja	5.042	5.392
Saldo en bancos	73.869	41.134
Depósitos a corto plazo, hasta 360 días	<u>5'348.996</u>	<u>5'013.795</u>
Subtotal	5'427.907	5'069.321
Menos, depósitos con vencimientos mayores a 90 días	<u>(4'648.147)</u>	<u>(3'989.219)</u>
Total, efectivo y equivalente al efectivo	<u>779.760</u>	<u>1'071.102</u>

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 2019 y 2018.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****4. Cuentas por cobrar clientes y otras**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, incluyen principalmente USD 106.562 y USD 99.578, respectivamente de intereses acumulados por cobrar originados por las inversiones en depósitos a plazo fijo.

5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Bóvedas en Cementerio General	10.700	10.700
Cofres Mortuorios	20.268	20.482
Cofres para Restos y Urnas	117	188
Kit de cafetería	<u>395</u>	<u>59</u>
Total	<u>31.480</u>	<u>33.429</u>

- El costo de inventario de cofres reconocido en resultados durante el año 2019 y 2018 fue de US\$ 98.273 y US\$ 89.773 respectivamente.

6. Propiedades y equipos

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Muebles, equipos e instalaciones</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
	(US dólares)				
Costo					
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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldos, dic.31,2018	396.254	578.074	149.234	386.545	1'510.107
• Adiciones	0	0	11.346	41.955	53.301
• Bajas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(3.430)</u>	<u>0</u>	<u>(3.430)</u>
Saldos, dic.31,2019	<u>396.254</u>	<u>578.074</u>	<u>157.150</u>	<u>428.500</u>	<u>1'559.978</u>
Depreciación Acumulada					
Saldos, dic.31,2017	0	(163.089)	(82.227)	(131.567)	(376.883)
• Adiciones	0	(27.353)	(11.048)	(52.375)	(90.776)
• Bajas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldos, dic.31,2018	0	(190.442)	(93.275)	(183.942)	(467.659)
• Adiciones	0	(28.903)	(11.316)	(49.948)	(90.167)
• Bajas	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.359</u>	<u>0</u>	<u>2.359</u>
Saldos, dic.31,2019	<u>0</u>	<u>(219.345)</u>	<u>(102.232)</u>	<u>(233.890)</u>	<u>(555.467)</u>
Total neto a dic.2019	<u>396.254</u>	<u>358.729</u>	<u>54.918</u>	<u>194.610</u>	<u>1'004.511</u>

- Durante el año 2019 y 2018, 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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

- Los inmuebles de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están libres de gravamen.

7. Activos intangibles

Durante el año 2019 y 2018, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Modulo contable	Software, gestión comercial	Licencias Windows	Software, facturación electrónica	Total
	(US dólares)				
Saldos a dic. 31,2017	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
• Adiciones	0	0	0	0	0
Saldos a dic. 31, 2019	19.200	13.200	5.050	6.000	43.450
Amortización Acumulada					
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)
• Amortización del año	(3.520)	0	(18)	(1.200)	(4.738)
Saldo a dic. 31, 2019	(19.200)	(13.200)	(5.050)	(1.200)	(38.650)
Total, neto a dic. 31,2019	0	0	0	4.800	(4.800)

8. Obligaciones por beneficio a los empleados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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. 31,2017	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
Provisiones	55.514	16.105	34.949	7.398	113.966
Ganancia/pérdida actuarial	0	0	(29.341)	1.037	(28.304)
Pagos	(56.400)	(16.699)	0	(210)	(73.309)
Saldos a dic. 31,2019	20.670	16.105	243.672	57.532	338.079

	2019	2018
	(US dólares)	
Corrientes	36.775	38.255
No corrientes	301.204	287.371
Total	337.979	325.627

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****8. Obligaciones por beneficio a los empleados (continuación)**

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 Actuarial Cía. Ltda. con corte al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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 2019 y 2018 son las siguientes:

	<u>Jubilación Patronal y Desahucio</u>
Tasa de descuento (commutación actuarial)	8,21% (7,72%, en 2018)
Tasa de incrementos salariales, largo plazo	1,50% (1,50% en 2018)
Tasa de rotación promedio	8,51% (8,58% en 2018)
Tablas de mortalidad e invalidez	TM. IESS – 2002

9. Anticipos de clientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	5'209.918	4'869.560
(+) Anticipos recibidos en el período	622.814	726.329
(-) Transferencias del 35% de cuotas del año a ingresos (nota 13)	(217.985)	(254.215)
(-) Transferencia por uso del servicio (nota 13)	(144.204)	(131.756)
Saldo al final del año	<u>5'470.543</u>	<u>5'209.918</u>

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 2019 y 2018, 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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****11. Situación fiscal***a) Impuesto a la renta*

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Utilidad antes de participación a empleados e impuesto a la renta (A)		107.367	111.324
(-) Provisión para participación de empleados (15%) (B)		<u>(16.105)</u>	<u>(16.699)</u>
Subtotal		91.262	94.625
(-) Deducción por ingresos exentos		<u>(190.542)</u>	<u>(175.352)</u>
(-) Otras rentas exentas		<u>(124)</u>	<u>(112)</u>
(+) Gastos no deducibles		71.007	62.733
(+) Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos		<u>28.600</u>	<u>26.320</u>
Base imponible para impuesto a la renta (C)		<u>203</u>	<u>8.214</u>
Impuesto a la renta (D)		51	2.054
Anticipo determinado, 2019 y 2018 (E)		<u>(31.012)</u>	<u>(29.246)</u>
• Impuesto a la renta – corriente (mayor entre D y E, para 2018)		<u>(51)</u>	<u>(29.246)</u>
• Impuesto a la renta – diferido		<u>10.819</u>	<u>0.261</u>
(-) Provisión para impuesto a la renta (F)		<u>10.768</u>	<u>(18.985)</u>
Utilidad neta de ejercicio (A – B – F)		<u>102.030</u>	<u>75.640</u>

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

	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
	(US dólares)	
Saldo al inicio del año	9.949	3.749
Generación	10.536	(312)
Utilización	<u>(41)</u>	<u>0</u>
Saldo al final del año	<u>20.444</u>	<u>3.437</u>

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

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****11. Situación fiscal (continuación)**

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.

d) Reformas al impuesto a la renta y otros impuestos año 2020

De acuerdo con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, expedida según R.O. No. 111 de diciembre 31 del 2019, a continuación, se resumen principales disposiciones en materia de impuesto a la renta y otros tributos:

Impuesto a la renta

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, siendo este operativo por parte de los contribuyentes. En caso de aplicarlo será el equivalente al 50% del impuesto causado del año anterior, menos las retenciones en la fuente del periodo anterior.
- El valor total del interés neto en préstamos con partes relacionadas no deberá superar el 20% de la utilidad antes de participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones del respectivo ejercicio fiscal. El exceso será considerado como gasto no deducible.
- Se establece la deducibilidad de las provisiones para jubilación patronal siempre que se cumpla con dos condiciones: 1) que el personal haya cumplido por lo menos 10 años en la misma empresa y, 2) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. Esta disposición entrará en vigencia a partir del 2021.
- Las personas naturales cuyos ingresos netos sean inferiores a USD 100.000 podrán deducir sus gastos personales de salud, educación, vestimenta, alimentación y educación; sin embargo, quienes superen este importe, solo podrán deducir sus gastos personales relacionados con salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas.

Dividendos

- El ingreso gravado para distribución de dividendos corresponderá al 40% del dividendo distribuido. Para el caso de accionistas del exterior, sean sociedades o personas naturales, se aplicará una retención del 25% sobre el ingreso gravado. Para personas naturales residentes en el Ecuador la retención será de hasta el 25%, conforme lineamientos que emita el SRI y, el impuesto pagado por la sociedad dejará de considerarse como crédito tributario. En el caso que las sociedades que distribuyan el dividendo no cumplan con la obligación de reportar la composición societaria, deberá retenerse el 35%.

Nuevos tributos

- Creación de una contribución única y temporal, pagadera por las sociedades que realicen actividades económicas (excepto empresas públicas), que hayan generado ingresos gravados

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

11. Situación fiscal (continuación)

iguales o superiores a USD 1'000.000 en el ejercicio fiscal 2018, aplicable para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, con una tarifa progresiva del 0,10%, 0,15% y 0,20%. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado del 2018. Los pagos se harán hasta el 31 de marzo de cada año de vigencia del impuesto, pudiendo darse facilidades de pago hasta tres meses. La multa por falta de pago será de USD 1.500 por cada mes de retraso, sin que supere el 100% del tributo.

- Se establece el régimen simplificado para emprendedores y microempresarios, que comprende el impuesto a la renta, IVA e ICE, de sujeción obligatoria para quienes cumplan las condiciones de microempresas establecidas en el COPCI (1 a 9 trabajadores y USD 300.000 de ventas netas), con una tarifa fija de impuesto a la renta del 2% sobre los ingresos brutos provenientes de la actividad empresarial. No podrán acogerse a este régimen los contribuyentes cuya actividad económica sean las efectuadas por empresas constructoras, urbanizadoras, de lotización y otras similares, ni tampoco los sujetos pasivos cuya actividad económica sea la prestación de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia; así como aquellos que perciban exclusivamente rentas de capital.
- Se crea el impuesto único a las actividades agropecuarias, con tarifa progresiva del 0% al 1,8% para productores y venta local y, del 1,3% al 2% para exportadores.

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

a) Capital suscrito

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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.

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 2019 y que de acuerdo con la NIC 19 deben registrarse como "Otro resultado integral".

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****13. Ingresos de actividades ordinarias**

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Servicios funerales:		
• A provisión (nota 9)	362.189	385.972
• En emergencia	<u>443.739</u>	<u>458.652</u>
Total	<u>805.928</u>	<u>844.624</u>

14. Otros ingresos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Intereses ganados por inversiones en:		
• Certificados de depósito	344.185	321.810
• Cuentas de ahorro	189	488
• Otros	<u>275</u>	<u>114</u>
Total	<u>344.649</u>	<u>322.412</u>

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 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos y sobretiempos	215.805	216.070
Beneficios sociales	55.514	58.609
Aportes IESS	62.252	64.972
Jubilación patronal y desahucio	42.347	49.804
Comisiones	65.768	82.116
Indemnizaciones	0	15.608
Bonos	6.185	12.691
Otros	<u>2.256</u>	<u>3.243</u>
Total	<u>450.127</u>	<u>503.113</u>

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****16. Otros gastos**

El siguiente es un detalle de los otros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Gastos de ventas	125.017	100.624
Arriendos	15.466	15.303
Honorarios profesionales	23.735	22.736
Mantenimiento y reparaciones	30.705	29.237
Seguros y reaseguros	15.849	14.098
IVA sin derecho a crédito tributario	39.156	42.836
Impuestos y contribuciones	31.298	32.147
Repuestos y herramientas	26.053	21.885
Sistema de seguridad	11.280	7.039
Servicio y materiales de imprenta	5.020	8.056
Gastos por anulaciones, no deducibles	8.290	5.987
Luz, agua, teléfono, internet	21.420	20.772
Otros gastos por bienes y servicios	<u>46.615</u>	<u>47.418</u>
Total	<u>399.904</u>	<u>368.138</u>

17. Compromisos y contingencias*a) Compromisos adquiridos (contratos)*

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene celebrado 64.009 contratos de servicios mortuorios a previsión con sus clientes (62.960 en el 2018), que son suscritos con plazos entre 48 y 72 meses, de los cuales 14.423 (13.655 en el 2018) se encuentran cancelados. Tales contratos no generan intereses por mora en caso de atrasos.

b) Garantías

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no mantiene garantías entregadas a favor de terceros, sean estas por obligaciones financieras o con proveedores tales como "fiel cumplimente a contrato o por buen uso de anticipos.

c) Contingencias

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no mantiene demandas en su contra que pudieran originar el registro de eventuales pasivos contingentes.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018****18. Saldos y transacciones con partes relacionadas**

Durante el año 2019 y 2018, las principales transacciones con partes relacionadas representan: sueldos, beneficios sociales, comisiones y bonos de eficiencia, pagados a sus accionistas por un total de USD 65.386 y USD 72.748 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 efectivo 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.

SERVICIOS NACIONALES GUAYAS SERVINACIONAL S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

19. Gestión de riesgo financiero (continuación)

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.

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 2019 y 2018, 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 de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y febrero 6 del 2020 (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.
