

FUNERARIA ROJAS CIA.LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en Dolares Estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	Diciembre 31.		
	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	2.535	5.776
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	4	13.788	15.769
INVENTARIO		341.213	346.526
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES		2.565	861
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		360.102	368.932
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	60.859	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		(6.745)	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		54.114	-
TOTAL ACTIVOS		414.216	368.932
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS		30.600	33.964
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5	348.777	312.030
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	1.918	1.121
OBLIGACIONES ACUMULADAS	7	5.548	5.562
TOTAL PASIVO CORRIENTES		386.843	352.677
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL PASIVOS		386.843	352.677
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	8	400	400
RESERVAS		1.925	1.925
UTILIDADES RETENIDAS		16.887	11.251
UTILIDADES (PERDIDAS) DEL EJERCICIO	8	8.160	2.679
TOTAL PATRIMONIO		27.372	16.255
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		414.216	368.932

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

FUNERARIA ROJAS CIA.LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en Dolares Estadounidenses)

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
VENTAS	9	119.899	105.980
COSTO DE VENTAS	10	(9.105)	(8.414)
MARGEM BRUTO		110.794	97.566
GASTOS VENTAS			
GASTO ADMINISTRATIVOS	10	(89.142)	(87.630)
COSTO FINANCIERO	10	(9.824)	(5.724)
		(98.966)	(93.354)
RESULTADO DEL EJERCICIO		11.828	4.212
MENOS: PARTICIPACION TRABAJADORES 15%		(1.774)	(632)
MENOS: GASTOS (INGRESOS) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTES		(1.893)	(901)
TOTAL		(3.667)	(1.533)
RESULTADO DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		8.160	2.679

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

FUNERARIA ROJAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Funeraria Rojas Cía. Ltda., fue constituida en el Ecuador el 22 de Marzo del 2004.

El objeto de la compañía es: a) prestar los servicios de sala de velación, carroza mortuorio, entierros o inhumación, cremación de cadáveres humanos, importación y exportación de materia prima para la fabricación de lapidas de mármol, madera o de otros materiales estructurales.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros que comprenden: Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre 2017 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y bancos - Corresponde a activos financieros altamente líquidos y depósitos de efectivo en cuentas bancarias.

2.4 Inventarios - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.5 Propiedades, Planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, excepto por ciertas propiedades que fueron revaluadas y consideradas como costo atribuido de acuerdo a lo permitido por la NIIF 1.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y de ser el caso, la estimación inicial de alquiler costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después de reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputaran a resultados en el periodo que se incurren.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles – El costo de propiedades, plantas y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedad, plantas y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida Útil
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de Computo	3
Edificio	20

2.5.4 Activos mantenidos bajo arrendamiento financiero - Los activo mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activo poseídos, si esta es menos. Por el plazo de arrendamiento correspondiente.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo – la utilidad o perdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor de libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles - Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libro de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna perdida por deterior. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterior (de haber alguna).

Cuando una perdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo; aumenta el valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libro que se habría calculado si no se

hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho archivo activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

2.7 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.7.1 Impuesto corriente - El impuesto a pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravadas o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.7.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrán cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuesto diferido se mide empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuesto diferidos o con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocido en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.3 Impuestos corriente diferidos – los impuestos corrientes y diferidos se reconoce como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que haya surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuesto diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de sus activos), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surge del registros inicial de una combinación de negocios.

2.8 Provisiones – las provisiones se reconoce cuando las compañías tienen una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del porte de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en

cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, sus valores en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Créditos proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al fin de cada periodo.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

2.9.2 Participación a trabajadores – Las compañías reconocen un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Arrendamiento – Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfiere sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.10.1 La compañía como arrendatario – Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se reconoce como activos de la Compañía a sus valores razonables, al inicio del arrendamiento o si este es menor, el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los gastos financieros son cargados directamente a resultados.

Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

2.11 Reconocimiento de ingreso – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

Venta de bienes – Los ingresos ordinarios procedentes de la importación, comercialización y distribución al por mayor y menor los servicios de sala de

velación, carroza mortuorio, entierros o inhumación, cremación de cadáveres humanos, importación y exportación de materia prima para la fabricación de lapidas de mármol, madera o de otros materiales estructurales. Se reconocen la momento que la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir. En relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11.1 Prestación de servicios – Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en la medida en que se presta el servicio.

2.12 Costo y Gasto – Los costos y los gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registra en el periodo más cerca en el que se reconoce.

2.13 Compensaciones de saldos y transacciones – Como norma general de los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo sea esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen de transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contempla la posibilidad de compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14 Activos Financieros – Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo de amortización o al valor razonable.

Actualmente, los activos financieros de la Compañía corresponden únicamente a la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación de los instrumentos financieros depende del propósito con el que se adquiere los mismos la administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.14.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar y cuentas por cobrar son activos financieros, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier retiro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Estos activos financieros se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.14.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado – Los activos que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontadas a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Los cambios en el importe en libros de la cuenta provisiones se reconocen el estado de resultados.

2.14.3 Baja de un activo financiero – La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos estructurales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.15 Pasivos financieros emitidos por la compañía – Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.15.1 Prestamos – Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.15.2 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

2.15.3 Baja de un pasivo financiero – La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Un resumen de efectivo y bancos es como lo siguiente:

Diciembre 31...	
	2018	2017
Efectivo		
Bancos	2.535	5.776
TOTAL	<u>2.535</u>	<u>5.776</u>

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Diciembre 31...	
	2018	2017
Otras cuentas por cobrar Relacionadas	13.788	15.769
TOTAL	<u>13.788</u>	<u>15.769</u>

5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como siguiente:

Diciembre 31....	
	2018	2017
Otras cuentas por pagar	348.777	312.030
Otras	-	-
TOTAL	<u>348.777</u>	<u>312.030</u>
Clasificación		
Corriente	348.777	312.030
No corriente	-	-
TOTAL	<u>348.777</u>	<u>312.030</u>

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del Edificio, como activo Fijo como lo siguiente:

Diciembre 31....	
	2018	2017
Edificio	60.859	
(-)Depreciación Acumulada	(6.745)	
TOTAL	<u>54.114</u>	

7. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como siguiente:

Diciembre 31....	
	2018	2017
Participación a trabajadores	1.774	632
Beneficios sociales	3.073	3.949
Obligaciones con el IESS	701	981
TOTAL	<u>5.548</u>	<u>5.562</u>

8. PATRIMONIO

8.1 Capital Social

Diciembre 31...	
	2018	2017
Capital pagado	400	400
TOTAL	400	400

8.2 Resultados del Ejercicio

El valor correspondiente a \$ 11.827,69 corresponde al resultado obtenido de las operaciones de la compañía correspondiente al periodo: de 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 antes de participación a trabajadores, impuesto a la renta y reservas.

9. VENTAS

Un resumen de los ingresos de la sociedad es como siguiente:

Diciembre 31...	
	2018	2017
Otros ingresos	119.899	105.980
TOTAL	119.899	105.980

10. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA.

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como siguiente:

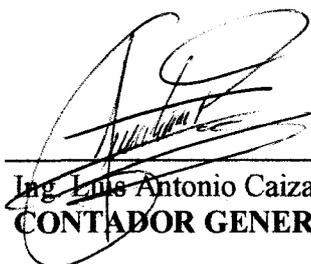
Diciembre 31.....	
	2018	2017
Costo de venta	9.105	8.414
Costo Financiero	9.824	5.724
Gasto de administración	89.142	87.630
TOTAL	108.071	101.768

11. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN LOS RESULTADOS –
Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como:

Diciembre 31...	
	2018	2017
Utilidad según estados financieros		
Antes de impuesto a la renta	11.828	4.212
Gasto no deducible	1.774	513
Deducciones especiales (remuneraciones Empleados con discapacidad)		
Otras deducciones		
Utilidad gravable	<u>13.602</u>	<u>4.725</u>
Impuesto a la renta causado (1)	1.893	1.040
Anticipo impuesto a la renta (2)		
Gasto por impuesto a la renta		
Impuesto a la renta corriente	25	1.040
Impuesto a la renta diferido		
TOTAL	<u><u>1.918</u></u>	<u><u>1.040</u></u>

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre 2018 han sido aprobados por la gerencia general y serán presentados a los accionistas y junta General de accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.



Ing. Luis Antonio Caiza Aimacaña
CONTADOR GENERAL CPA