

## **CAEXSURSA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019, la empresa CAEXSURSA S.A.

#### 1. Información general

CAEXSURSA S.A., es una Sociedad Anónima, radicada en la República Ecuador, provincia de Manabí, cantón Jipijapa. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Jipijapa, Sus actividades principales son Ventas de Tumbas y Mausoleos y Servicios Exequiales.

#### 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

#### 3. Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## **LAS POLITICAS CONTABLES DE LAS CUENTAS MÁS IMPORTANTES QUE AFECTAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON**

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se considera efectivo al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor

### **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al Final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados. Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

1. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
2. El saldo de las cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

### **INVENTARIOS**

Los inventarios serán registrados inicialmente al costo histórico y posteriormente al valor neto realizable el que sea menor, afectando los resultados del período en el cual se haya determinado la pérdida por la disminución en los precios del Mercado.

Para la medición regular del costo de los inventarios se utilizará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

El sistema de los registros de los inventarios, será Permanente o Perpetuo. Para aquellos inventarios que sufran obsolescencia se aplicará la Estimación correspondiente de los mismos, la cual afectará los resultados del período en el que se haya identificado dicha obsolescencia.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la Ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La empresa depreciara la Propiedad Planta y Equipo bajo el método de línea recta y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil Método de Depreciación La depreciación se calculará por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

## **AÑOS DE VIDA ÚTIL**

Edificaciones 50 años

Maquinaria 10 años

Vehículos 10 años

Otros Bienes Muebles 10 años

Antes de proceder a depreciar cada partida de Propiedad, Planta y Equipo, la administración definirá si asigna valor residual, el mismo que se considerará para determinar la utilidad o pérdida en venta de PPyE, en el caso de optar por la disposición de los mismos al final de su vida útil.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de propiedad, planta y equipo se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida

de los activos. Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados correspondientes.

## **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;

b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el

importe de la provisión como un gasto, Medirá Inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Posteriormente cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

## **INGRESOS ORDINARIOS**

Se contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la concesión perpetua del espacio físico, cuando haya cobrado el 100% del valor del contrato.

La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios exequiales, cuando haya prestado íntegramente el servicio, independientemente de los valores recibidos.

La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos cuando:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

## IFORMACION GENERAL DE ALGUNAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

La cuenta al 31 de diciembre del 2019 está conformada por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCION	VALORES
<b>Caja</b>	
Caja Exequiales	476,01
<b>Bancos</b>	
Banco Pichincha	22.857,36
<b>TOTAL</b>	<b>23.333,37</b>

### 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

A diciembre 31 de 2019 el saldo de las Cuentas y documentos por Cobrar es:

DESCRIPCION	VALORES
Cheques Posfechados	40,68
Cheques Protestados	284,03
Cuentas por Cobrar Clientes	15.436,06
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Cejardepa	233.795,09
<b>TOTAL</b>	<b>249.555,86</b>

### 3.- SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

La cuenta Servicios y Otros pagos Anticipados al 31 de Diciembre del 2019 es la siguiente:

DESCRIPCION	VALORES
Anticipo y Prestamos a Empleados	20.02
Anticipo Proveedores	1214.11
<b>TOTAL</b>	<b>1234.13</b>

#### 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 del 2019, el saldo contable de los por Impuestos Corriente es como sigue:

DESCRIPCION	VALORES
Retención en la Fuente a Favor 2%	449.95
TOTAL	449.95

#### 5.- INVENTARIOS

La cuenta Inventarios al 31 de diciembre de 2019, refleja los siguientes saldos contables:

DESCRIPCION	VALORES
Inventarios de Cofres y Urnas	3.576,83
Inventarios de Suministros y Materiales	613,00
TOTAL	4.189,83

#### 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2019, refleja los siguientes saldos contables:

DESCRIPCION	VALORES
<b>DEPRECIABLES</b>	
Equipos de Computación y Software	6.995,75
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.995,75

#### 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El saldo a Diciembre 31 de 2019, de las Cuentas y Documentos por Pagar es:

DESCRIPCION	VALORES
Proveedores Por Pagar No Relacionadas Locales	1.278,14
TOTAL	1,278,14

## 8.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-

Saldo al 31 de Diciembre del 2019 son las siguientes:

DESCRIPCION	VALORES
Impuesto a la Renta (2019)	625.19
Obligaciones Sri por pagar	737.09
<b>TOTAL</b>	<b>1.362.28</b>

## 9.- OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre del 2019

DESCRIPCION	VALORES
Aporte Personal 9.45%	156,81
Aporte Patronal, IECE. SECAP 12,15%	169,63
Fondo de Reserva por Pagar	267,24
Sueldos Por Pagar	219.43
Décimo Tercer Sueldo	117,92
Utilidad 15% Participación Trabajadores	428,96
<b>TOTAL</b>	<b>1,359.99</b>

## 10.- PASIVO NO CORRIENTE.-

Saldo al 31 de Diciembre del 2019

DESCRIPCION	VALORES
<b>Anticipo de Clientes</b>	<b>260.234,43</b>
<b>Anticipo de Clientes por confirmar</b>	<b>3.232,35</b>
<b>TOTAL</b>	<b>263.462,43</b>

## 11.- CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Publica inscrita en el Registro Mercantil.

A Diciembre 31 del 2019 quedan los saldos distribuidos de la siguiente manera:

ACCIONISTRAS	%	VALOR TOTAL USD
Luzardo Baque Jaime Antonio	90	5.400,00
Sáenz Baque Carlos Dionisio	10	600,00
TOTAL		6.000,00

## 12.- RESERVA LEGAL.-

La Compañía al 31 de Diciembre de 2019, presenta su Reserva Legal

DESCRIPCIÓN	2019
Saldo al inicio del año	827.12
TOTAL	827.12

## 13.- GANANCIAS y PERDIDAS ACUMULADAS ).-

Al 31 de Diciembre de 2019, comprende saldo de los resultados de ejercicios económicos de años anteriores

DESCRIPCION	2019
Saldo al inicio del año	10.275,20
Perdida de los años anteriores	-612,20
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	9.663.00

## 14.- INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS.-

Los Ingresos Obtenidos de la Compañía al 31 de Diciembre de 2019, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCION	2019
<b>Ingresos Netos y Otros Ingresos</b>	
Ventas de Servicios Exequiales	54.638,86
Ventas Adicionales	457,14
Ventas por Comisiones	19.751,88
Otros Ingresos	2.271,17
TOTAL	77.119,05

**15.- COSTO DE VENTA DE SERVICIOS .-**

El Costo de Venta al 31 de diciembre de 2019.

DESCRIPCION	2019
Costo de Ventas Servicios	26.652,03
<b>TOTAL</b>	<b>26.652,03</b>

**16.- GASTOS OPERACIONALES.-**

Según Libros Contables los gastos Operacionales se detallan así:

DESCRIPCION	2019
<b><u>(-) ADMINISTRACIÓN</u></b>	
Sueldos y Salarios	(24.880,00)
Comisiones y Horas Extras	(2.566,00)
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otros	(3.915,23)
Aporte Patronal, IECE Y SECAP	(3.282,62)
Fondo de Reserva	(2.182,09)
Honorarios Profesionales	(800,00)
Mantenimiento y Reparaciones	(54,41)
Combustibles	(47,78)
Suministros y Materiales	(234,54)
Servicios de Transporte	(6,50)
Gastos de Gestión	(20,00)
Impuestos, Contribuciones y Otros	(472,83)
IVA que se Carga al Gasto.	(1.596,98)
Servicios Públicos	(878,11)
Otros servicios	(460,00)
Otros Bienes	(28,07)
Provisiones para Desahucio	(4.211,67)
Varios no Deducibles	(411,01)
Promoción y Publicidad	(240,00)
Comisiones Bancarias	(69,27)
<b>TOTAL</b>	<b>46.473,23</b>

DESCRIPCIÓN	2019
<b>(-) VENTAS</b>	
Comisiones Facturadas	(885.41)
<b>TOTAL</b>	<b>(885.41)</b>

**17.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-**

DESCRIPCIÓN	2019
Utilidad Contable	2,859.73
<b>Menos:</b>	
15% Participación de Trabajadores	428,96
<b>Más:</b>	
Gastos No Deducibles Locales	411,01
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%</b>	<b>2.841,78</b>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>626,19</b>



Ing. Carlos Sáenz  
GERENTE GENERAL



Lcda. Katty Guerrero  
CONTADORA