

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COLINAS DEL VILLONACO S.A. COVILLSA

2013

El presente informe de notas aclaratorias corresponde al periodo a mi cargo periodo Abril a Diciembre del 2013.

Los estados financieros de la empresa COLINAS DEL VILONACO. S.A. COVILLSA , han sido elaborados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de contabilidad de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Y para los mismos se observa la siguiente estructura:

1. **ACTIVOS**
2. **PASIVOS**
3. **PATRIMONIO**
4. **CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS(ingresos)**
5. **CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS (Gastos)**

BALANCE GENERAL

El balance General presenta la estructura económica financiera de la empresa COLINAS DEL VILONACO. S.A. COVILLSA, a continuación se detallan las

principales cuentas que conforman el Balance General el cual esta desglosado así:

1. ACTIVOS

ACTIVO DISPONIBLE

Son los recursos líquidos que mantiene la empresa, comprendido esencialmente por el efectivo, los depósitos en otras instituciones financieras y los efectos de cobro inmediato como son los cheques.

<u>Codi.</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
	CAJA		236,06
1.1.01.01	Caja General	0,90	
1.1.01.02	Caja Chica	234,27	
1.1.01.03	Caja Eventos	0,89	
	BANCOS Y OTRAS INTITUCIONES FINANCIERAS	-	4.768,60
1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte. 2900582659	4.412,39	
1.1.02.02	Cooperativa Fortuna Cta. Aho. 440101002747	244,00	
1.1.02.03	Banco del Austro Cta. Aho. 11633501	9,22	
1.1.02.04	Banco de Machala Cta. Cte. 1250106358	1,00	
1.1.02.05	Cooperativa Nuevos Horizontes Cta. Aho. 201010428	101,99	
	TOTAL ACTIVOS DISPONIBLES		5.004,66

La cuenta 1.1.01.01 Caja general presenta un saldo de 0.90 saldo que proviene del año 2012; en el año 2013 a partir del mes de abril no se utiliza esta cuenta puesto que la empresa no maneja efectivo para pagos a más de los valores de caja chica y todo lo que recibe por concepto de cobro de facturas o cobro de cuotas son depositado de forma inmediata e individual según su naturaleza a la

que corresponda, quedando siempre de forma diaria el saldo de caja por el valor de 0.00 dólares.

El movimiento de la cuenta 1.1.01.02 Caja Chica se relaciona a los gastos efectuados de manera inmediata, como son pagos por movilización al personal cuando se realiza trabajos extras en la compañía, de igual manera los valores por gasto alimentación, etc. y de aquellas facturas que por su utilización no espera la cancelación de un cheque, el monto con que labora caja chica es por el valor de 250.00 dólares americanos, y su reposición se la realiza cuando el valor de caja llega a un mínimo de 50 dólares.

La cuenta 1.1.01.03. Caja Eventos presenta un saldo 0.89 centavos de dólar, este saldo proviene del saldo al 31 de diciembre del 2012.

En la cuenta 1.1.02.01 Banco de Loja Cta Cte, se registran los depósitos provenientes por cobro de clientes, cobro de facturas emitidas por eventos funerarios celebrados en la empresa, los pagos tanto de sueldo, proveedores, pago al SRI, pagos al seguros, etc.

En la cuenta 1.1.02.03 Cooperativa Fortuna, se registran los valores provenientes de cuentas por cobrar asociación JPA y se debitan los valores de préstamos mensuales que Covillsa mantiene con la entidad financiera.

La cuenta Banco del Austro 1.1.02.04 y la cuenta 1.1.02.05 a inicios del años mantuvieron movimiento por depósitos de unas cuentas cuotas de dos clientes pero los mismos dejaron de tener movimiento alguno en el mes de junio al 31 de diciembre del 2013.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Constituido por los créditos otorgados por la empresa a favor de los clientes de la misma bajo sus distintas modalidades previamente autorizadas. Registra los valores de cobro inmediato provenientes del giro normal del negocio y consistentes principalmente en por cobrar originados en ventas, anticipos, y acciones suscritas y anticipo varios. Dichos rubros al 31 de diciembre del 2013 comprenden los siguientes valores:

<u>Codi.</u>	<u>RUBRO</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
1.1.03.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes	39.287,31	
1.1.03.01.02	Cuentas por Cobrar Asociación de Jubilados (Dra. Blanca Luzuriaga)	1.397,86	
1.1.03.02.01.01	Vicente Analuisa	-	
1.1.03.02.01.03	Fabian Burneo	9,79	
1.1.03.02.01.08	German Vega	-	
1.1.03.02.02.01	Anticipo a Proveedores	2.982,81	
1.1.03.02.02.02	Anticipo Honorarios	300,00	
1.1.03.02.02.06	Anticipo Utilidad	329,25	
1.1.03.90.01	(-) Provision de Cuentas Incobrables	(448,30)	
	TOTALES		43.858,72

En la cuenta **Cuentas por Cobrar clientes**, se registró al 31 de diciembre un asiento de ajustes por el valor de 11,422.32 (según anexo de cuentas

por cobrar a mi cargo) valores que corresponden al cobro de cuotas durante el periodo Abril a diciembre 2013.

En la cuenta **Cuentas por Cobrar Asociación de Jubilados (Dra. Blanca Luzuriaga)**, se registraron al 31 de diciembre del 2013 un asiento de ajuste dando de baja a cuentas por cobrar por el valor de 1,107.04 dólares montos provenientes por el cobro de cuotas recibidas en calidad de abono efectuados por la asociación JPA durante el periodo Abril a Diciembre 2013, dichos valores fueron depositados tanto en la cuenta de ahorro Fortuna y Cta. Cte del banco de Loja respectivamente. Para el registro de los valores se creó un auxiliar de la cuenta donde se revisaron y se registraron los abonos tanto de entradas como de cuotas mensuales estableciendo un saldo real de esta cuenta Final al 31 de **diciembre de 683.76 dólares**. El Valor contable (1397.86) en comparación al valor del auxiliar (683.76) arroja una diferencia de 714.10 esta variación proviene de saldos finales dejados en el año 2012.

La cuenta **1.1.03.02.01.01 Vicente Analuisa y la Cuenta 1.1.03.02.01.08 German vega** para el años 2013 presentan saldos 0.00 puesto que se realizó el respectivo ajuste mediante la utilización de la cuenta Gastos Otras Liquidaciones de valores que se habían entregado a dichos exempleados y

los cuales nunca fueron descontados en la liquidación respectiva .

Cuentas	SALDOS 2013	SALDOS 2012	VARIACION
Vicente Analuisa	-	1.155,97	(1.155,97)
Fabian Burneo	9,79	9,79	-
German Vega	-	317,45	(317,45)

En la cuenta 1.1.03.02.01.03 **Fabián Burneo**, se registra el valor proveniente del descuento del seguro adicional del Administrador Sr. Fabián Burneo, puesto que existió una variación de pagos entre lo descontado en roles de pagos individuales con lo cancelado al less por descuentos se Aportes less de dependientes.

En La cuenta **1.1.03.0.2.01 Anticipo** se registran los anticipos efectuados a varios proveedores en el año 2013 como: Adeplan (adelanto para auditoría ambiental para colocación de crematorio en la empresa Covillsa por el valor de 1500.00); Abono por servicios de Tanatopraxia 50.00 (valores por facturar) y abono al Sr. Galo Samaniego por adquisición de áridos 35.00; el valor de de 1397.81 corresponde a saldos dejados al 31 de diciembre del 2012.

La cuenta **1.1.03.0.2.02 Anticipo Honorarios** presenta un saldo de 300.00 dólares que corresponden a 300.00 anticipado a Contadora Mercedes Tomalá, los cuales se procederá a descontar en los siguientes meses enero a marzo 2014.

En la cuenta 1.1.03.02.02.06 Anticipo utilidad se registraron los saldos provenientes de los ajustes de montos cancelados semanalmente contra la liquidación de exempleados proveniente del descuento de sueldo IESSS y décimos tanto del Sr. Orlando Contento, Ángel Pinta y Manuel Paltas, personal que fue contratado para la construcción de varias, Bóvedas y nichos en el año 2013.

En la cuenta 1.1.03.90.01 **Provisión para cuentas por cobrar** se registra el valor proveniente al cálculo del 1% del total de cuentas por cobrar como monto incobrable en el año 2013.

INVENTARIOS

En la cuenta **1.1.06.01 Inventarios** en el año 2013 presenta un saldo de 2472.00 dólares en comparación al año 2012 que arrojó un valor de 11,918.00 reflejándose una disminución de 9446.00, esta disminución se originó por el ajuste correspondiente realizado luego del conteo físico y análisis de féretros adquiridos y utilizados en el año 2013 **determinando** que los inventarios utilizados en el año 2012 no fueron dado de baja en su respectivo periodo (*se revisó el respectivo mayor de inventarios año 2012*)

El ajuste se lo realizo de **acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad Nic 8 y (NIIF para las PYMES) Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores de NIIF para las PYMES .- Errores.-**

“Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que: a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.” Por lo tanto, el error se refiere a una distorsión en la información *financiera* y según la sección 10 de la NIIF para las PYMES los errores pueden ser: (**Inventarios y balances con errores de importes;** Omisión de algún cargo o abono.; Débitos considerados como créditos y viceversa;. Los registros de operaciones inexistentes o sin sustento.). **Corrección de errores de periodos anteriores.-** Para la corrección de errores de periodos anteriores se aplica el mismo criterio que en los cambios de políticas contables, es decir, se corregirán los errores de **FORMA RETROACTIVA**, de modo que los primeros estados financieros posteriores al descubrimiento presenten información corregida y por lo tanto más fiable, **también en su parte pertinente nos manifiesta** *“que el efecto de la corrección no se incluirá en el resultado del ejercicio en el que se descubra el error”*

Por lo tanto se procedió a realizar el ajuste afectando al Patrimonio cuenta **3.4.01 Utilidad o pérdida del ejercicio anterior** por el valor de **9562.00,**

se utilizó esta cuenta debido a que si se realizaba la baja de inventario en el año 2012 generaba un **GASTO DE INVENTARIO** Y por ende afecta la Utilidad o pérdida de ese periodo.

Cuentas	SALDOS 2013	SALDOS 2012	VARIACION
Inventario de Mercaderías	2.472,00	11.918,00	(9.446,00)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agrupar las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente, utilizados por la empresa para el cumplimiento de sus objetivos específicos, cuya característica especial es que tiene una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones. Este grupo al 31 de diciembre del 2013 registra las siguientes cuentas:

PROPIEDAD Y EQUIPO		
1.2.01.01	Edificio	602.602,90
1.2.01.02	(-) Dep. Acum. de Edificios	(157.972,92)
1.2.01.03	Terrenos	236.772,00
1.2.02.01	Equipos y Accesorios	7.680,90
1.2.02.02	(-) Dep. Acum. Equipos y Accesorios	(3.265,52)
1.2.03.01	Equipo de Oficina	43,94
1.2.03.02	(-) Dep. Acum. Equipo de oficina	(22,75)
1.2.04.01	Muebles y Enseres	26.462,20
1.2.04.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(12.326,90)
1.2.05.01	Herramientas	1.377,79
1.2.05.02	(-) Dep. Acum. Herramientas	(1.024,29)
1.2.06.01	Equipo de Computación	614,82
1.2.06.02	(-) Dep. Acum. Equipo de computación	(83,23)
1.2.07.01	Vehículo	10.714,29
1.2.07.02	(-) Dep. Acum. Vehículo	(8.392,83)
TOTAL		703.180,40

El rubro 1.2.02.01 Equipos y Accesorios presentan un aumento de 613.57 de varios equipos adquiridos en el presente año como cafeteras, etc.; la cuenta 1.2.04.01 Muebles y enseres de igual manera en el año 2013 presenta un aumento 813.59 debido a la adquisición de escritorio y mesa y a finales del año por archivador y calefactor; **Equipos de computación**, presenta un aumento de 614.82 debido a la adquisición de impresora canon y ante el daño del computador existente se procedió a adquirir un nuevo computador para el departamento contable

ACTIVOS DIFERIDOS

Los Activos Diferidos son aquellos gastos pagados por anticipado y que no son susceptibles de ser recuperados, por la empresa, en ningún momento. Se deben amortizar durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos, así tenemos:

OTROS ACTIVOS		
1.3.01.01.01	Coac Fortuna	6.252,57
1.3.05.05	Programas de Computación	800,00
1.3.05.06	Gastos Preoperacionales	51.725,89
1.3.05.07.01	Construcciones en Curso	5.516,38
1.3.05.90.05	(Amortización acumulada gastos pre operacionales)	(51.725,99)
1.3.90.02.01	Imp. a la renta anticipo retenciones	853,50
1.3.90.02.04	Anticipo impuesto a la Renta	5.363,65
1.3.90.90.01	Varias	500,68
TOTAL		19.286,68

El Saldo de la cuenta **COAC FORTUNA** de \$ 6252.57 es proveniente del saldo dejado al 31 de diciembre del 2012, en el año 2013 no existió movimiento alguno.

Cuenta 1.3.05.07.01 **Construcciones en Curso** se registró los gastos generados para la construcción y arreglo de varios nichos, bóvedas en el año 2013, valores que al culminarse la obra formaran a formar parte de la cuenta **EDIFICIOS**.

Dentro de este grupo la cuenta **1..3.05.05 Programa de computación** se registró el valor 800.00 debido a la adquisición de la nueva versión del programa contable VisualFact, puesto que el anterior sistema ante una descarga de energía eléctrica se dañó en su totalidad impidiendo imprimir balances mayores, etc., el daño fue ocasionado en el mes de Mayo del 2013; y ya en el mes de Octubre se adquirió la nueva VERSION.

En la cuenta **1.3.05.06 Gastos Preoperacionales** en el año 2013, se terminó de amortizar en su totalidad quedando 0.00 saldo mediante la amortización acumulada. Respectiva

En la cuenta **1.3.90.90.01. Varias** en el año 2013 no registro aumento alguno puestos que estos valores provienen de saldos finales del año 2012, más bien presento disminución por montos que fueron cargados a esta

cuenta como descuentos de préstamos de ex empleados, valores que se ajustaron al realizar la liquidación respectiva de la ex contadora.

TOTAL ACTIVOS **839,904.74**

2. PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR

Agrupar a todas aquellas cuentas que registran las obligaciones de pago inmediato ya sea con el personal, con el fisco, con proveedores, y a los beneficiarios de impuestos y aportes retenidos, cuentas que por mantener el carácter de transitoria no podrán mantenerse con saldo por más de 30 días, en el presente ejercicio económico tenemos el siguiente detalle:

CORRIENTES		
2.1.03.01.01	Remuneraciones	-
2.1.03.02.01	Décimo Tercer Sueldo	460,34
2.1.03.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	997,46
2.1.03.03.01	Aporte less Patronal por pagar	376,41
2.1.03.03.04	Aportes lece y Secap por pagar	33,76
2.1.03.03.05	Aportes IESS Personal por pagar	315,65
2.1.03.03.06	Aportes IESS Dependientes Por Pagar	22,17
2.1.04.01	Impuesto a la Renta 1%	23,28
2.1.04.03	Impuesto a la Renta 2%	31,68
2.1.04.04	Impuesto a la renta 10%	70,55
2.1.04.16	Impuesto IVA 30% Bienes	0,52
2.1.03.05.01	Participación a Empleados	179,16
2.1.04.17	Impuesto IVA 70% Servicios	2,69
2.1.04.18	Impuesto IVA 100%	239,20
2.1.05.01.01	Impuesto a la renta (prov. Fin d	223,36
2.1.05.01.03	Anticipo Impuesto a la Renta por pagar	482,43
2.1.06.	Proveedores	2109,45

2.1.90.01	Cheques Girados y No cobrados	497.85
2.1.90.02.01	Cuentas por Pagar Varias	9884.10

TOTALPASIVOS CORRIENTES	1 5.910,06
--------------------------------	-------------------

En la cuenta Décimo Tercer sueldo y cuarto se registra los valores de la provisión ya registrados de decimos que serán cancelados en el año 2014.

Los saldos de los Aportes less personales, patronales, de secap y de dependientes corresponden a la aportación que se debe cancelar por los sueldos y horas extras del mes de diciembre del 2013 ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS.

En la cuenta Impuesto a Renta tanto del 1%, 2% y 8% y del Iva 30, 70 y 100% corresponden a las retenciones efectuadas en compras del mes de diciembre 2013, los cuales deberán ser cancelados hasta el 12 de enero del 2014 (Noveno dígito del Ruc).

En la cuenta 2.1.05.01.03 **Anticipo Impuesto a la renta por pagar** corresponde al saldo de retenciones año 2013 que deberá ser cancelado en abril del 2014 según conciliación tributaria.

Dentro de las cuentas que integran este grupo destacamos la disminución de la cuenta 2.1.06 **PROVEEDORES** por el valor de 10197.03 en comparación al Año 2012, la disminución se origina por la cancelación de

facturas por compras a varios proveedores,

Las cuentas de préstamos a corto plazo al 31 de diciembre quedan con saldo 0.00 tanto de la cooperativa Fortuna, y Banco Machala debido a que se saldó la deuda estimada a corto plazo. En la cuenta 2.1.90.01 Cheques Girados y no Cobrados y la cuenta 2.1.90.02.01 **Cuentas por pagar Varias** corresponden a saldos dejados al 31/12/2012.

PASIVO LARGO PLAZO

Los pasivos a largo plazo están representados por los adeudos cuyo vencimiento sea posterior a un año (1), o al ciclo normal de las operaciones de éste es mayor. Se originan de la necesidad de financiamiento de la empresa ya sea, para la adquisición de activos fijos, cancelación de bonos, redención de acciones preferentes, etc.

A LARGO PLAZO		
2.2.02.18	Banco de Machala 328524	1.019,59
2.2.02.19	Coop. Fortuna 440102001220	95.023,73
2.2.02.20	Banco Machala 2512110291	8.796,37
2.9.01	Ingresos diferidos otros clientes	61188,46
2.9.90.90.01	Varias	19.332,45
TOTALPASIVOS NO CORRIENTES		166,028.15

En las cuentas Banco de Machala, coop Fortuna respectivamente se

registran los saldos de préstamos a más de un año que COVILLSA mantiene con las entidades financieras respectivamente.

La cuenta 2.9.01 **Ingresos diferidos otros clientes** presenta un aumento originado por el abono de nuevos clientes realizado por la cancelación anticipada de servicios funerarios.

Se crea la cuenta 2.9.90.90.01 **Varias** con la finalidad de dejar establecido solo el saldo que se adeuda al Gerente general de COVILLSA originado por los valores no pagados tanto de: a) **comisiones de venta** año 2011, año 2012 y enero, febrero, marzo del 2013; y, 2) de **sueldos** año 2012 (**Año auditado**). El asiento de ajuste se lo realizo de la misma manera en que se aplicó el ajuste la cuenta **Inventario de Mercadería**, de acuerdo a Nic 8 y Niff para Pymes como se explicó anteriormente. Por lo tanto se procedió a realizar el ajuste afectando al Patrimonio cuenta **3.4.01 Utilidad o pérdida del ejercicio anterior** por el valor de **9562.00**, se utilizó esta cuenta debido a que si se realizaba el asiento del **Gasto sueldo y comisiones** en el año 2012 generaba un **GASTO afectando** la Utilidad o pérdida de ese periodo.

TOTAL PASIVOS

201,270.66

3. PATRIMONIO

El patrimonio registra el capital propio de la empresa agrupados en su mayoría por los aportes de capital de los socios en la empresa. Registra además las reservas legales y facultativas de capital constituidos con fines específicos, y los resultados acumulados y del ejercicio en curso. Las mismas se detallan a continuación:

PATRIMONIO	
3.2.01 Acciones	250.000,00
3.2.01 Aportes Futuras capitalizaciones	372.905,47
3.3.01 Reserva Legal	447.59
3.4.01 Utilidad o pérdida del ejercicio anterior	13590.65
3.4.02 Utilidad o Perdida Presente ejercicio	690.37
TOTALPASIVOS NO CORRIENTES	637.634,08

Dentro del grupo Patrimonio se refleja la presentación de saldos a finales del año 2013 de la cuenta 3.4.01 **Utilidad o pérdida del ejercicio anterior**, sus saldos son originados esencialmente por los ajustes realizados por la baja de inventario y por el establecimiento de los sueldos y comisione pendientes de pagos al gerente anteriormente ya explicados según ajustes NIFF para Pymes sección 10

El valor de Acciones, Aportes Futuras capitalizaciones corresponden a saldos finales del año 2012

En la cuenta Utilidad o Perdida del presente ejercicio código 3.4.02, abarca la utilidad Neta del periodo (descuentos Ingresos – gastos)

4. CUENTAS DE INGRESO

Registra principalmente los ingresos generados por los recursos colocados por las operaciones propias de la empresa, bajo la modalidad de ventas, inversiones y otros. Al finalizar el presente ejercicio económico podemos apreciar los siguientes valores:

INGRESOS OPERACIONALES

OPERACIONALES

Ventas	190.465.45	
TOTAL		190.465.45

INGRESOS NO OPERACIONALES

NO OPERACIONALES

4.2.01.02	Intereses Bco Austro 11633501	0,80	
4.2.01.03	Intereses Coop. Fortuna 440101002747	8,89	
4.2.01.04	Intereses Coop. Nuevos Horizontes 201010428	0,71	
4.5.02.01	Otros Ingresos	169,85	
4.5.90.01.01.	Diferencia por decimales	0,02	
	TOTAL		180,27

TOTAL INGRESOS **190,645.72**

En la cuenta Ventas agrupa los valores que se facturaron en el año 2013 por varios servicios funerarios que ofrece la empresa y de varios nichos, bóvedas ya vendidos.

En las cuentas que integran al grupo Ingresos Financieros, se registran los valores de intereses mensuales que generan las cuentas de ahorro que posee la empresa.

5 CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS - GASTOS

Agrupa todas las cuentas que en el transcurso del ejercicio económico del 2013 han generado egresos o gastos tanto operativos como no operativos constituidos principalmente por los siguientes grupos:

GASTOS DE OPERACIÓN:

Registra los gastos incurridos por la empresa por concepto de remuneraciones al personal y demás obligaciones laborales establecidas en las leyes y sus reglamentos, el pago realizado por concepto de gasto de honorarios. Incluye también los egresos que incurrió la empresa, por los servicios que brinda el

Camposanto, pago de impuestos, cuotas o contribuciones y demás egresos diversos. Distribuidos así:

GASTOS DE PERSONAL

Remuneraciones Mensuales	35.366,99
Décimo Tercer Sueldo	2.376,14
Décimo Cuarto Sueldo	1.974,14
Fondos de Reserva	1.335,77
Gastos de Gestión y Representación	7.260,15
Aportes al IESS Personal	49,87
Aportes al IESS Patronal	4.871,25
Aportes IECE y SECAP	438,67
Aporte Fondos de Reserva Empleados	87,68
Capacitación	80,00
Horas Extras	4.576,31
Vacaciones no Gozadas	712,17
Agasajo Navideño	1.674,47
Multas	200,00
Horas Suplementarias	889,00
Otras Liquidaciones	2.553,30
TOTAL	64.445,91

Ten la cuenta **remuneraciones mensuales** agrupa los valores de sueldos cancelados al personal en el año 2013 ; en la cuenta Decimos tanto tercero como Cuarto, se registran los valores generados y cancelados en agosto como en diciembre respectivamente y las provisiones respectivas del año 2013 que serán canceladas en el año 2014.

En la cuenta 5.1.01.03.01 **Gastos de gestión y representación** se utilizaron para el registro de la comisión del 5% sobre las ventas valores pagados al Gerente General durante el periodo Enero a Diciembre 2013.

En el grupo Aportes al IESS se registran los valores correspondientes al 12.15% de aporte patronal y de aporte personal asumido y no descontado en el rol de pagos.

En la cuenta capacitación se registra el valor cancelado al Colegio de Contadores por la capacitación de la contadora año 2013.

En las cuentas Horas extras, Horas suplementarias se registra los valores trabajados adicionales a las horas normales que estipula ley.

En la cuenta **Agasajo Navideño** se agruparon los valores provenientes a compra de canastas navideñas tanto del personal como de los accionistas, cena navideña de accionistas.

HONORARIOS		
5.1.02.02.01	Honorarios Profesionales	5.153,83
5.1.02.02.02	Comisiones	293,48
	TOTAL	5.447,31

En la cuenta 5.1.02.02.01 **Honorarios Profesionales**, se registraron los valores cancelados por la auditoria aplicada a los estados financieros 2012; por lo

honorarios profesionales del servicio contable (cantadora actual); y por servicios prestados a inicio del 2013 por una auxiliar de archivo y apoyo a la contadora anterior.

La cuenta 5.1.02.02.02 **Comisiones** también integran los valores cancelados por concepto de comisión por cobro de Tarjeta de Crédito.

GASTOS GENERALES

Movilización y Transporte	985,49
Fletes	40,30
Seguridad y Vigilancia	1.112,50
Publicidad y propaganda	970,57
Partes Mortuorios	6.856,16
Servicio Telefónico Pacifitel	1.050,81
Servicio Telefónico Celular	187,28
Servicio de Energía Eléctrica	2.183,16
Servicio de Agua Potable	352,67
Servicio de Internet	99,60
Alquiler de Maquinaria	240,00
Seguro de Responsabilidad Civil Judiciales y Notariales	247,80
Publicaciones	59,54
Gastos de Asamblea	344,08
Servicios de Cremación	428,37
Servicio de Exhumación	1.660,00
Floristería	112,24
Acompañamiento Musical	3.872,00
Servicio de Formolización	2.153,57
Servicio de Tanatopraxia	102,04
Gastos Matricula Vehículo	47,45
Gasto Anticipo Impuesto a loa Renta	53,60
Patente Municipal	5.532,79
Predio Urbano	2.656,10
	112,86

Superintendencia de Cias.	680,95
Multas e Intereses S:R:I:	12,88
Multas	91,63
Permiso de Funcionamiento Dirección de salud	154,14
Imprenta y Reproducción	285,00
Suministros Diversos	1.074,25
Materiales y Útiles de oficina	97,14
Fotocopias	147,05
Servicios cafetería en general	5.209,66
Materiales de Limpieza	162,39
Gastos Varios	366,68
Gastos no Deducibles	111,82
Correspondencia y Comunicación	3,00
Materiales Funerarios	12.120,10
Suministros y Materiales	305,76
Útiles de Aseo y Limpieza	35,00
Gastos Judiciales	292,00
Agasajo Navideño Accionistas	232,45
Combustibles y Lubricantes	153,74
Iva Atribuido al Gasto	3.448,35
Otros Gastos	86,14
Diferencia por decimales	0,04
Descuentos en ventas	3.809,64
TOTAL	60.340,79

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

La depreciación es la pérdida de valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta. En la medida en que avance el tiempo de servicio, decrece el valor contable de dichos activos.

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Depreciación de Edificios	30.130,30
Depreciación de Equipos y Accesorios	474,28

Depreciación de Equipos de Oficina	4,40
Depreciación de Muebles y Enseres	1.287,06
Depreciación de Herramientas	257,72
Depreciación de Equipo de Cómputo	83,23
Depreciación de Vehículo	2.142,85
Gastos Pre operacionales	6.034,69
Gasto cuentas incobrables	448,30
TOTAL	40.862,83

GASTOS FINANCIEROS

Registra los gastos incurridos por la empresa por concepto de débitos en las diferentes cuentas corrientes y de ahorros, como emisión de estado de cuenta, costos por servicios, emisión de chequera, así como los intereses normales y de mora por las obligaciones financieras que mantiene la empresa distribuidos así:

MANTENIMIENTOS

Mantenimiento y Reparación Equipos de Computacion	118,08
Mantenimiento y Reparación Varios	57,41
Mantenimiento y Reparación Instalaciones	25,71
Mantenimiento y Reparación Herramientas	15,71
Mantenimiento y Reparación Vehículo	313,85
Mantenimiento y Reparación Equipos y Accesorios	288,80
TOTAL	819,56

GASTOS FINANCIEROS

Gastos Bancarios	107,00
Comisiones Bancarias	860,40
Costo Emisión Chequera	90,72
Intereses de Sobregiros Ocasionales	7,20
Interes Normal	15.667,32

Interes en Mora	796,60
Interes en Mora IESS	5,66
TOTAL	17.534,90

TOTAL GASTOS **189,451.30**

Finalmente al 31 de diciembre del 2013 Colinas del Villonaco Camposanto los Rosales, presenta una utilidad neta de 1,194.42

Lic. Mercedes Tonalá González

CONTADORA