



PREVISION EXCEQUIAL LA ESPERANZA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(En dólares americanos)

Nota 1. Constitución y operaciones

Previsión Excequial la Esperanza Cia., está legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública el 12 de Septiembre 2006, con un plazo de duración de cien años. Objeto Social: La compañía tiene como objeto social son los servicios exequiales prepagados, prestación de servicios completos de pompas fúnebres y salas de velación, traslados, comercialización arrendamiento y venta de cofres, tumbas, nichos, bóvedas, mausoleos, productos funerarios.

Domicilio principal de la compañía es en la provincia de Loja, Cantón Loja, Parroquia San Sebastián ubicada en la Vía de Integración Barrial AFR s/n

Nota 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), que han sido adoptadas en Ecuador. Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico, excepto para la revalorización de las propiedades, maquinarias y equipos. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.



Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Período económico

El período económico para emitir los Estados Financieros corresponde al período entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios hasta abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3. Resumen de las principales políticas contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

3.1 Efectivo y equivalentes

Corresponde a los saldos mantenidos en instituciones financieras; en el caso de existir sobregiros, éstos se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultados en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

3.2 Activos y pasivos financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: cuentas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro, y baja de activos financieros. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

3.2.1 Cuentas por cobrar

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Estimación o deterioro para los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Se estima que existe deterioro cuando hay evidencia objetiva de causas como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o la contra parte; o
- Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- Que sea probable que el deudor entre en bancarota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las



recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

3.2.2 Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continua reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

3.2.3 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están registradas al costo de adquisición, sin que exista diferencia material con su valor razonable.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

3.3 Inventarios

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

A fecha de cierre de los estados financieros, la administración determina índices de deterioro por pérdida de valor y de ser necesario realizara el ajuste correspondiente.

3.4 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Representan créditos tributarios u obligaciones fiscales que son compensadas o pagas mensual o anualmente, en cumplimiento a disposiciones legales reglamentarias.

3.5 Propiedad, planta y equipo

Los terrenos y edificios que son usados para la venta de bienes y prestación de servicios, o para propósitos administrativos, son reconocidos en el estado de situación financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro correspondiente.

Los muebles, equipo y vehículo se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, los demás activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados.



Depreciación

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

GRUPO	TIEMPO
Edificios	40 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Bóvedas, nichos, osario	50 años
Repuestos y herramientas	10 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la compañía en función del esperado que se tenga de los bienes.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

3.6 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

3.6.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es del 25%, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales. Al 31 de diciembre de 2019, la tarifa será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", la referida norma estableció 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.



3.6.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido se aplica utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

3.7 Activos intangibles

Activos intangibles adquiridos de forma separada

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. 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.

Método de amortización y vidas útiles

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización 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 los principales activos intangibles y las vidas útiles estimadas en el cálculo de amortización:

GRUPO	TIEMPO
Software	3 años

3.8 Beneficios a los empleados

3.8.1 Beneficios de corto plazo

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por el Código de Trabajo.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.8.2 Beneficios a largo plazo

Jubilación Patronal



La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado.

Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Método para la estimación de las provisiones para jubilación patronal y desahucio

La Compañía para la estimación de las provisiones correspondientes a la jubilación patronal y desahucio lo hace a través de un estudio actuarial.

3.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

3.10 Capital social y distribución de dividendos.

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las participaciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal.

Cualquier diferencia con el valor nominal de las participaciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios deberá ser revelado en un anexo.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen en las cuenta de un pasivo de los estados financieros cuando se configura la Obligación correspondiente en función de las de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

3.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando el ingreso



puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

3.12 Costos y gastos

Los costos y 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 registran en el período más cercano en el que se conoce.

3.13 Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los Estados Financieros Separados

A la fecha de emisión de estos estados financieros separados, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 3	Modificación de la definición de negocio.	01 de enero del 2020
	Modificación de la definición de "materialidad", para alinear con el Marco conceptual.	01 de enero del 2020
NIC 8	Modificación de la definición de "materialidad" para alinear con la NIC 8.	01 de enero del 2020
NIC 1	Modificaciones – Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2020
NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7	Contratos de seguros	01 de enero del 2021
NIIF 17	Modificaciones – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Por definir
NIIF 10 y NIC 28		

La Administración se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero de 2020.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Caja	189.187,27	174.502,63
Fondos rotativos	1.600,00	283,56
Bancos	7.949,44	3.997,38
Total	198.736,71	178.783,57

Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

Nota 5. Activos financieros

Se refiere a:



Descripción - Cuentas por cobrar	2019	2018
Clientes	1.193.776,60	667.951,49
Compañías Relacionadas	10.755,25	12.539,87
Cuentas por cobrar	(i) 1.204.531,85	680.491,36
Otras cuentas por cobrar	10.990,18	29.425,65
Provisión cuentas incobrables	(1.367,34)	(1.367,34)
Total Cuentas por cobrar	1.214.154,69	708.549,67
Descripción - Inversiones a corto plazo	2019	2018
Inversiones en Bancos	330.626,83	310.000,00
Inversiones en Cooperativas	479.877,83	423.000,00
Total Inversiones a corto plazo	(ii) 810.504,66	733.000,00
Total	2.024.659,35	1.441.549,67
No Corriente		
Descripción - Cuentas por obrar no corrientes	2019	2018
Clientes	541.106,97	805.961,68
Compañías Relacionadas	385,48	1.310,44
Total Otras cuentas por cobrar	(i) 541.492,45	807.272,12

- i. Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a ventas a crédito con plazos hasta 498 meses, cuya recuperación es mensual; en el largo plazo constan los contratos en pre-necesidad celebrados en el año 2019 con pazos mayores a 1 año.
- ii. Al 31 de diciembre del 2019, El detalle de inversiones es el siguiente:

Tipo de Inversión	Institución	Nº Inversión	Capital	Fecha Vencimiento
Depósito a plazo fijo	Banco de Loja	154406	124.156,04	06/01/2020
Depósito a plazo fijo	Banco General Rumifahui	8372936010	66.470,79	16/12/2020
Póliza de acumulación	Banco de Guayaquil	03-122951	140.000,00	31/12/2020
Depósito a plazo fijo	Cooperativa de Ahorro y Crédito	1239014	419.877,83	27/01/2020
Certificado de Inversión	Cooperativa de Ahorro y Crédito	55091373359	60.000,00	25/12/2020
Total			810.504,66	



Nota 7. Cuentas por Pagar

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	32.882,18	32.791,60
Compañías Relacionadas	7.422,44	22.014,54
Total	40.304,62	54.806,14
No Corrientes		
<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores L/P	(iv) 229.194,12	232.889,63
Total	229.194,12	232.889,63

iv. Corresponde al saldo por pagar, en la compra del inmueble donde funciona el área administrativa de la Compañía, que será cancelado hasta el año 2024 conforme lo establecido en la escritura de compraventa celebrada el 18 de octubre de 2018.

Nota 8. Otras obligaciones corrientes

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0,00	1.558,78
Obligaciones con la administración tributaria	3.458,68	6.066,68
Obligaciones por beneficios de ley a empleados	39.528,42	0,00
Obligaciones con el IESS	12.303,13	10.104,98
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	18.235,86	19.152,35
Total	73.526,09	36.882,79

Nota 9. Otros pasivos corrientes

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos diferidos reservas campo santo	434,50	494,50
Ingresos diferidos depósitos no identificados	1.200,00	200,00
Ingresos diferidos jardines facturados corrientes	402.438,47	0,00
Total	404.072,97	694,50

Nota 10. Pasivos Diferidos

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos diferidos jardines del Zamora campo santo	0,00	575,89
Ingresos diferidos prepagos	11.580,27	20.783,23
Ingresos diferidos jardines facturados	1.824.727,35	1.965.677,67
Ingresos diferidos prepagos facturados	1.302.787,22	887.775,53
Total	(vi) 3.139.094,84	2.874.812,32



Nota 6. Propiedades, Planta y Equipos

Los movimientos son los siguientes:

Descripción	Saldo al 31/12/2018	Movimiento			Saldo al 31/12/2019
		Adiciones	Ajustes / Ventas	bajas	
Terreno	1.686.586,43	-	-	-	1.686.586,43
Total Activos Fijos No Depreciables y Otros	1.686.586,43	-	-	-	1.686.586,43
Costo					
Edificios	1.441.109,42	-	-	-	1.441.109,42
Instalaciones	18.692,24	997,81	-	-	19.690,05
Muebles y enseres	46.886,02	5.490,24	-	-	52.376,26
Maquinaria y equipo	46.211,87	585,00	-	-	46.796,87
Equipo de computación	29.490,23	4.993,93	-	-	34.484,16
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	29.320,57	17.857,14	-	-	47.177,71
Repuestos y herramientas	2.703,15	352,68	-	-	3.055,83
Equipo de oficina	1.544,60	122,57	-	-	1.667,17
Muebles de oficina	6.826,35	1.539,61	-	-	8.365,96
Equipo para el servicio de inhumaciones	2.709,99	200,00	-	-	2.909,99
Parcelas familiares	15.500,00	-	-	-	15.500,00
Equipo para cafetería	528,07	-	-	-	528,07
Tritrador de restos calcinados	2.500,00	800,00	-	-	3.300,00
Horno industrial	93.444,57	-	-	-	93.444,57
Equipo para tanatopraxia	9.400,42	1.205,00	-	-	10.605,42
Nicho cenizanos bajo capillas	15.400,00	-	-	-	15.400,00
Bóvedas	52.556,70	-	-	-	52.556,70
Nichos-osarios pared/ sendero	35.098,20	-	-	-	35.098,20
Construcciones en curso de nichos pared/ sendero	1.470,72	45.592,80	-	-	47.063,52
Construcciones en curso remodelación edificio adm.	-	175.702,08	-	-	175.702,08
Construcciones en curso de osarios	-	28.620,06	-	-	28.620,06
Construcciones en curso nichos bajo capilla	-	7.792,41	-	-	7.792,41
Construcciones en curso bóvedas	-	28.930,43	-	-	28.930,43
Total Activos Fijos Depreciables	1.851.393,12	320.781,76	-	-	2.172.174,88
Depreciación Acumulada	(180.740,13)	(76.318,52)	-	-	(257.058,65)
Total Propiedad, planta y equipo	3.357.239,42	244.463,24	-	-	3.601.702,66
iii. Corresponde a los terrenos y edificios de propiedad de la Compañía					



vi. El pasivo diferido está conformado por las ventas de servicios en pre-necesidad, disminuido cuando: a) los servicios son recibidos por los clientes y b) los clientes cancelan el 100% del servicio.

Nota 11. Otros pasivos no corrientes

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cheques girados y no cobrados	29.734,88	4.302,59
Provisión costo de ventas	1.768.341,83	1.852.341,91
Cuentas por pagar a socios y accionistas corto plazo (vii)	193.000,00	202.850,00
Total	1.991.076,71	2.059.494,50

vii. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de concentración de cuentas por pagar largo plazo es el siguiente:

<u>PROVEEDORES</u>	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>VALOR</u>	<u>%</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
Jaramillo Herrera Gilberto Constante	40.000,00	21%	40.000,00	21%
Jaramillo Mosquera Fausto Constante	100.000,00	52%	100.000,00	52%
Jaramillo Mosquera Johana Maria	20.000,00	10%	29.850,00	15%
Jaramillo Mosquera Lorena Jackeline	33.000,00	17%	33.000,00	17%
Total	US\$ 193.000,00	100%	202.850,00	105%

Nota 12. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital social de la compañía es de USD \$ 87.808,00; dividido en 87.808.000 participaciones de un dólar cada una.

Nota 13. Ingresos ordinarios

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestación de servicios	1.997.565,52	2.217.583,75
Otros ingresos de actividades ordinarias	3.707,56	15.465,16
Devolucion y descuento en ventas	(549.772,62)	(468.649,93)
Total	1.451.500,46	1.764.398,98



Nota 14. Costos

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes a la seg. social mano de obra directa	8.415,02	8.383,23
Beneficios sociales e indemnizaciones	9.465,85	9.665,48
Combustible y lubricantes en costo	1.264,05	0,00
Costo de ventas y producción	97.879,52	244.457,79
Depreciación prop., planta y equipo en cost. vent y prod.	75.296,80	63.398,10
Gasto arriendo	1.400,00	2.391,29
Gasto servicios de cafetería	7.436,97	5.033,73
Otros costos de producción	25.649,88	57.455,42
Sueldos, salarios mano de obra directa	47.326,33	44.454,56
Suministros materiales y repuestos producción	77.619,36	352.479,26
Total	351.753,78	787.718,86

Nota 15. Gastos de Ventas

Se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes a la seg. social de ventas	31.986,89	37.009,34
Beneficios sociales e indem. de ventas	29.014,11	24.098,28
Combustibles y lubricantes en ventas	240,61	0,00
Gastos de gestión en ventas	3.054,63	3.411,33
Gastos de viaje en ventas	0,00	900,00
Honorarios a extranjeros x serv. ocasionales en ventas	0,00	1.600,00
Honorarios, com. y dietas a pers. nat. en ventas	1.844,04	0,00
Mantenimiento y reparaciones en ventas	8,76	774,26
Otros gastos de ventas	3.140,50	0,00
Promoción y publicidad en ventas	9.324,56	12.449,33
Servicios públicos en ventas	11.307,18	10.153,79
Sueldos, salarios en ventas	162.466,70	183.556,88
Suministros materiales y repuestos ventas	10.666,52	4.619,12
Transporte en ventas	634,61	20,00
Total	263.689,11	278.592,33



Nota 16. Gastos de Administración

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Amortizaciones: en g. administrativos	1.448,82	1.016,70
Aportes a la seg. social de administrativos	38.661,84	32.650,42
Beneficios sociales e indem. de administrativos	54.383,44	46.104,60
Combustibles y lubricantes en g. administrativos	320,71	1.320,02
Depreciaciones: en g. administrativos	1.021,72	796,84
Gastos de gestión en g. administrativos	9.026,49	44,29
Gastos de viaje en g. administrativos	6.730,28	9.501,92
Honorarios a extranj. x serv. ocasionales en g. administrativos	2.518,66	4.000,00
Honorarios, com. y dietas a personas naturales en g. admr	63.848,22	40.430,81
Impuestos, contribuciones y otros en g. administrativos	20.706,97	21.012,09
Mantenimiento y reparaciones en g. administrativos	92.487,62	34.666,73
Mantenimiento y reparaciones en vehiculos	2.666,08	1.866,16
Otras perdidas en gastos administrativos	58.232,69	36.761,49
Otros gastos administrativos	2.792,28	344,15
Pagos por otros servicios en g. administrativos	69.230,43	45.072,62
Promoción y publicidad en g. administrativos	10.920,36	3.271,29
Seguros y reaseguros en g. administrativos	18.135,86	9.895,24
Servicios públicos en g. administrativos	17.098,64	14.708,77
Sueldos, salarios en administrativos	201.755,97	172.746,60
Suministros materiales y repuestos en g. administrativos	13.596,39	14.096,92
Transporte en g. administrativos	228,38	-
Total	685.811,85	490.307,66

Nota 17. Participación a trabajadores e impuesto a la renta

La determinación de las cifras correspondientes a Participación a Trabajadores y el Impuesto a la Renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018; se presentan a continuación:



Descripción	2019	2018
Utilidad del Ejercicio	121.572,43	127.682,33
(-) 15% Participación Trabajadores	(18.235,86)	(19.152,35)
(-) Otras Rentas Exentas	(3.143,64)	-
(+) Gastos No Deducibles	4.045,01	4.502,34
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
(+) Participación Trab. atribuibles a ingresos exentos	0,00	0,00
(+) Provisión de desahucio y jubilación patronal	10.826,69	9.157,45
Generación y reversión de diferencias temporarias	(860,51)	0,00
Base gravada total del Impuesto a la renta	114.204,12	122.189,77
Impuesto a la Renta Causado	28.551,03	30.547,44
Saldo del Anticipo Pendiente de pago antes de rebaja	0,00	0,00
Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio fiscal determinado	11.298,86	11.631,92
= 40% de Rebaja del saldo del anticipo Decreto Ejecutivo N°21	0,00	0,00
= Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal Declarado	11.298,86	11.631,92
= Impuesto a la Renta Causado mayor al Anticipo Reducido	17.252,17	18.915,52
Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio fiscal determina	0,00	0,00
Diferencia entre Saldo Anticipo Pendiente de Pago y Anticipo determinado al ejercicio fiscal determinado	-	-
Retenciones Recibidas	(19.180,77)	(17.356,74)
Impuesto a la Renta a Pagar	(1.928,60)	1.559,78

Nota 18. Partes Relacionadas

Durante el año 2019 y 2018, la compañía ha realizado transacciones con las siguientes partes relacionadas:

	Tipo de relación	2019	2018
Cuentas por cobrar			
Funeraria Jaramillo	Compañía Relacionada	<u>11.140,73</u>	<u>12.539,87</u>
Cuentas por pagar			
Funeraria Jaramillo	Compañía Relacionada	7.422,44	16.440,00
Sueldos por pagar	Socio	39.528,42	5.574,00
Total		<u>46.950,86</u>	<u>22.014,00</u>
Cuentas por pagar L/P			
Jaramillo Herrera Gilberto	Socio	<u>229.194,12</u>	<u>232.890,00</u>
Pasivos financieros			
Jaramillo Herrera Gilberto	Socio	40.000,00	40.000,00
Jaramillo Mosquera Fausto	Socio	100.000,00	100.000,00
Jaramillo Mosquera Johana	Socio	20.000,00	29.850,00
Jaramillo Mosquera Lorena	Socio	33.000,00	33.000,00
Total		<u>193.000,00</u>	<u>202.850,00</u>
Ingresos			
Funeraria Jaramillo	Compañía Relacionada	<u>117.868,82</u>	<u>97.864,00</u>
Gastos			
Funeraria Jaramillo	Compañía Relacionada	<u>161.866,46</u>	<u>114.280,00</u>

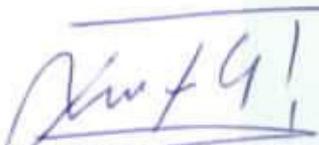


Nota 19. Eventos posteriores

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por el coronavirus que produce la enfermedad COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras medidas, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional. El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 30 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 5 de abril de 2020 y el 2 de abril de 2020 se extiende la suspensión hasta el 12 de abril de 2020. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1052 del 15 de Mayo de 2020 se renueva el Estado de Excepción por 30 días a partir del 16 de Mayo de 2020.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.


Lcdo. Gilberto Jaramillo Herrera
GERENTE GENERAL


Dunia Ganazhapa Jiménez
CONTADOR