

**CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Pongo a consideración Notas explicativas sobre eventos importantes y partidas significativas, de Estados Financieros adjuntos cerrados al 31 de diciembre 2012 de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera

Las notas que a continuación explican mayormente las cuentas de los estados financieros, incluyen comparación entre el año anterior y el actual (2011 y 2012). La codificación de cuentas pertenece al cierre del ejercicio 2012.

**Nota 1)**

110102	BANCOS	2011	2012
110102001	Banco del Pichincha	6.708,42	16.697,95
110102002	Banco del Austro	57.394,96	21.570,55
110102003	Banco del Pacífico	1.734,28	941,71
110102010	Depósitos en tránsito	16.038,31	24.487,88
	<b>TOTAL:</b>	<b>81.875,97</b>	<b>63.698,09</b>

El primer grupo de cuentas corresponden a los valores registrados en las cuentas bancarias de Campsana y valores recibidos por parte de los clientes (Depósitos en tránsito), enviados para su respectivo depósito, el mismo que saldrá con fecha diferida en el mes de enero 2012.

Los números de cuenta corriente de cada banco corresponden:

<b>Banco del Pichincha</b>	Nº 3097770804
<b>Banco del Austro</b>	Nº 2000290338
<b>Banco del Pacífico</b>	Nº 5097568

**Nota 2)**

110103	INVERSIONES	2011	2012
110103001	Vazcorp	321.771,86	268.012,69
110103004	Diners Club		40.000,00
	<b>TOTAL:</b>	<b>321.771,86</b>	<b>308.012,69</b>

Los valores indicados corresponden a Certificados Deposito Plazo Fijo realizadas con la Financiera Vazcorp, y Diners Club en la que se han generado Intereses un valor \$ 19.617,78 registrados en la cuenta contable 440103 Intereses Ganados.

DETALLE CERTIFICADOS DEPOSITOS PLAZO FIJO					
VAZCORP					
FECHA INVERSION	CDPF	VALOR	% TASA	INTERES GANADO 2012	VENCIMIENTO
11-ene-12	1056876	40,000.00	7.8	3,076.67	14-ene-13
13-jun-12	18974	72,940.28	7.5	3,054.37	13-jun-13
27-nov-12	20090	50,174.36	6.35	300.91	01-abr-13
13-dic-12	20192	109,222.39	6.35	346.78	15-abr-13
18-dic-12	20224	20,435.89	6.35	46.86	19-abr-13
28-dic-12	20294	15,239.77	5.25	6.67	04-mar-13
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		308,012.69	TOTAL	6,832.26	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		321,771.86			
DISMINUCION DE INVERSION		-13,759.17			
% DISMINUCION		-4.2761%			

**Nota 3)**

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2011	2012
110201001	Cientes anteriores	12.545,48	7.261,13
110201002	Cientes 2007	39.556,90	6.723,90
110201003	Cientes 2008	105.400,75	53.476,08
110201004	Cientes 2009	101.706,97	70.588,49
110201005	Cientes 2010	163.905,26	135.676,09
110201006	Cientes 2011	322.611,69	206.864,66
110201007	Cientes 2012		305.279,05
TOTAL:		745.727,05	785.869,10

Los valores indicados, corresponden a los saldos a corto plazo de las cuentas por cobrar a los clientes, sobre todas las ventas mantenidas hasta el 31 de diciembre del 2012.

Con el fin de llevar adelante un mayor control de la cartera, se clasifican las cuentas por cobrar por año, a partir del 2007 en adelante. La cartera pendiente de años atrás se identifica como "Clientes anteriores".

**Nota 4)**

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2011	2012
110207004	Crédito fiscal Impuesto a la Renta	10.055,06	3.968,47
110207005	Anticipo Impuesto a la Renta	14.192,79	17.713,42
110207090	Activo por Impuesto Diferido		4.862,54
	<b>TOTAL:</b>	<b>24.247,85</b>	<b>26.544,43</b>

El valor indicado, hace referencia al crédito tributario mantenido por Campsana al 31 de diciembre del 2011 y que corresponde de la siguiente manera:

Crédito fiscal Impuesto a la Renta año 2009	3.180,76
Crédito fiscal Impuesto a la Renta año 2010	787,71

El Crédito Fiscal entre el año 2009 y 2010 se utiliza en el impuesto a la Renta 2012, nos genera un Crédito a favor de la Compañía.

**Nota 5)**

1103	REALIZABLE	2011	2012
110301	Inventario unidades de sepultamiento	3.955,43	6.357,49
	<b>TOTAL:</b>	<b>3.955,43</b>	<b>6.357,49</b>

Corresponden al inventario de criptas elaboradas para unidades de sepultamiento (lotes y mini panteón) de diferentes jardines, que en algún momento serán transferidas al costo por su utilización.

Por lo general en el momento en que se entrega un servicio, se preparan las unidades. En el caso indicado se tratan de materiales preparados con anticipación que se mantienen en el inventario para una pronta necesidad de utilización.

**Nota 6)**

1103	REALIZABLE	2011	2012
110302	Suministros y materiales	6.249,97	5.986,88
110303	Inventario otros productos	51.514,77	89.892,79
	<b>TOTAL:</b>	<b>57.764,74</b>	<b>95.879,67</b>

Son los saldos del inventario. En el caso del subgrupo "suministros y materiales" constan los ítems que sirven para limpieza, elaboración de otros materiales, construcción, servicios de tanatopraxia y cremación. "Inventarios otros productos" son ítems que se proporcionan en

todos los servicios y que también pueden ser proporcionados individualmente a petición de los clientes, como son los cofres, arreglos florales, placas, floreros, maceteros, velas, túnicas, urnas, tarjetas y libros, entre otros.

En el segundo grupo "placas, floreros y botones", son más significativos, aproximadamente con el 96% del gran total.

El inventario incluye los ítems, que se encuentran en las bodegas del Camposanto y los que se han colocado en bóvedas, osarios y urnas aún no utilizadas (están como exhibición), tal el caso de placas y botones mismas que se adquirieron a la empresa Mármoles Nacionales se realizaron cambios por mantenimiento en Panteones, Minipanteones. El valor del inventario disminuye por el registro del costo, al momento de prestarse el servicio.

**Nota 7)**

1104	GASTOS ANTICIPADOS CORTO PLAZO	2011	2012
110401001	Pólizas de seguro	2.146,90	2.638,25
	<b>TOTAL:</b>	<b>2.146,90</b>	<b>2.638,25</b>

Corresponde al valor de las pólizas de Seguros Generales, de Vehículos de Manejo Ambiental, por la parte proporcional que falta de devengar.

Las pólizas mantenidas fueron:

VAZSEGUROS S.A.			
VIGENCIA 29/ABRIL/2012 - 29/ABRIL /2013			
TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA
TRANSPORTE	759	\$ 72,000.00	\$ 152.45
VEHICULOS	16750	\$ 85,954.88	\$ 2,995.36
ROBO Y ASALTO	1089	\$ 35,000.00	\$ 545.37
EQUIPO ELECTRONICO	838	\$ 70,300.23	\$ 760.26
ROTURA DE MAQUINARIA	338	\$ 88,213.68	\$ 466.42
INCENDIO	1575	\$ 811,817.15	\$ 2,217.23
RESPONSABILIDAD CIVIL	456	\$ 5,000.00	\$ 83.70
SEGUROS COLONIAL			
VIGENCIA 06/DICIEMBRE/2012 - 06/DICIEMBRE/2013			
TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA
Plan de manejo ambiental y medidas para instalación de horno crematorio	1045715	\$ 6,748.00	\$ 281.72

La compañía es VAZ Seguros S. A. La vigencia de dichas Pólizas es hasta el 29 de Abril del 2013.

**Nota 8)**

1201	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	2011	2012
120101001	Terreno	5.203,72	1.470.863,21
120101003	Valuación terrenos	934,781.48	0,00
<b>TOTAL:</b>		<b>939.985,20</b>	<b>1.470.863,21</b>

Estos valores, corresponden al terreno situado en el Parque Camposanto vía a Santa Teresita de Monay. Por efectos de implementación de NIIF'S se aplica la NIC 16 y NIC 8 registrando los ajustes contables con fecha 1 de enero del 2012, la revaluación de activos a cargo del Ing. Marcelo Darquea por el valor de \$ 530.878,01 mismo que se registra al costo del Terreno con la cuenta Superávit por Revaluación de Activos.

Las construcciones que durante el año 2012 se encuentran en proceso,

120102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	2011	2012
120102004101	Muro Jardín de la Resurrección 2	68.677,24	34.338,52
120102004105	Adecuaciones Vías Peatonales JR2		23.846,70
120102004106	Bóvedas JR2 – 4ta Etapa		1.461,39
120102005101	Muro Jardín de la Paz 2	45.801,80	47.351,80
120102010105	Cerramiento Perimetral		18.872,23
120102010106	Adecuación Estacionamientos		21.209,99
<b>TOTAL:</b>		<b>114.479,04</b>	<b>147.080,63</b>

En el mes de Mayo del 2012 inicio la construcción de "Bodegas y Talleres" por un costo total de \$ 40.292,57 esta fue terminada en Diciembre del 2012 y se traslada a la cuenta Activo Fijo Edificios.

En Junio del 2012 inicia la construcción de "Adecuación Vías Peatonales JR2" por un costo de \$ 23.846,70, obra que hasta Diciembre del 2012 no se termina.

En Noviembre del 2012 inicia la construcción de "Adecuación Estacionamientos" por un costo de \$ 21.209,99; obra que hasta Diciembre del 2012 no se termina.

En Agosto del 2012 inicia la construcción de "Cerramiento Perimetral" por un costo de \$ 18.872,23; obra que hasta Diciembre del 2012 no se termina.

Nota 9)

120201	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES ADMINISTRAC.	2011	2012
120201001	Instalaciones	4.004,85	3.335,89
120202001	(Depreciación) Instalaciones	(4.004,85)	(3.335,89)
120201002	Muebles y Enseres	29.885,64	30.775,70
120202002	(Depreciación) Muebles y Enseres	(21.126,49)	(22.317,82)
120201003	Equipos de Oficina	6.150,71	7.803,71
120202003	(Depreciación) Equipos de Oficina	(5.359,55)	(5.633,42)
120201004	Equipos de Computación	17.990,40	18.575,96
120202004	(Depreciación) Equipos de Computación	(13.339,64)	(15.474,81)
120201006	Vehículos	52.512,51	1.734,16
120202006	(Depreciación) Vehículos	(50.698,26)	(1.734,16)
	<b>TOTAL:</b>	<b>16.015,32</b>	<b>13.729,32</b>

120203	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES PARQUE	2011	2011
120203001	Instalaciones	20.558,74	20.558,74
120204001	(Depreciación) Instalaciones	(11.002,22)	(012.929,51)
120203002	Muebles y Enseres	44.295,13	52.713,93
120204002	(Depreciación) Muebles y Enseres	(29.667,04)	(32.689,66)
120203003	Equipos de Oficina	4335,03	3.930,93
120204003	(Depreciación) Equipos de Oficina	(1.947,01)	(1.360,51)
120203004	Equipos de Computación	6.300,67	7.301,37
120204004	(Depreciación) Equipos de Computación	(6.032,40)	(5.57,38)
120203006	Maquinaria Descensor	4.328,11	4.328,11
120204006	(Depreciación) Maquinaria Descensor	(4.328,11)	(4.328,11)
120203007	Equipo Funerario	17.386,84	17.386,84
120204007	(Depreciación) Equipo Funerario	(12.839,94)	(13.984,84)
120203008	Equipo de Tanatopraxia	5.315,38	4.133,03
120204008	(Depreciación) Equipo de Tanatopraxia	(2.845,98)	(1.921,98)
120203009	Herramientas Menores	7.003,98	7.945,94
120204009	(Depreciación) Herramientas Menores	(1.795,80)	(2.505,46)
120203010	Edificios	290.709,90	423.102,47
120204010	(Depreciación) Edificios	(110.734,18)	(6.656,70)
120203011	Activos varios capilla	685,80	329,40
120204011	(Depreciación) Activos varios capilla	(643,42)	(329,40)
120203012	Otros activos fijos	3.167,44	4.117,44
120204012	(Depreciación) Otros activos fijos	(1.697,17)	(2.083,360)
120203013	Otras Edificaciones	333.485,73	557.922,33
120204013	(Depreciación) Otras Edificaciones	(36.377,03)	(8.635,47)
120203014	Equipo de cremación	119.545,58	119.545,58
120204014	(Depreciación) Equipo de cremación	(12.950,77)	(18.928,05)
120203015	Vehículos	59.429,17	128.408,52

120204015	(Depreciación) Vehículos	(6.273,08)	(67.112,94)
<b>TOTAL:</b>		<b>677.113,35</b>	<b>1.172.751,26</b>

Durante el ejercicio 2012 se realizaron adquisiciones dentro de los siguientes rubros:

Muebles y enseres oficina (armario, sillón giratorio, archivador)	1.140,06
Muebles y enseres Camposanto (2 televisores LCD, estantes carpas)	8.454,66
Equipo de Oficina (reloj control –impresora multifunción)	1.653,00
Equipo de Oficina Camposanto (reloj control)	548,00
Equipos de computación oficina (cpu-1 impresora matricial-1 impresora térmica etiquetera)	823,00
Equipos de computación Camposanto (computador-cpu-impresora laser-impresora tiquetera-impresora matricial)	2.013,55
Edificios ( remodelación salas de velación)	
Equipo de Tanatopraxia (inyector especial – hidroaspirador)	
Herramientas Menores (desbrosadora – cortacetos- matriz producción floreros)	1.891,96
Equipo Funerario (camilla plegable)	
Otros Activos Fijos	
Y se activaron construcciones que se encontraban en proceso, en:	
Construcción de Bodegas y Talleres	14.102,40
120 Bóvedas 3ra.Etapa Jardín de la Resurrección 2	19.638,12

Debido a implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIC 8 y NIC 16, se procede a la revaluación de Activos Edificios valor de incremento neto es de \$ 132.392,57; Activo Otras Edificaciones valor de incremento neto es de \$ 224.436,60; vehículos valor que incrementa en \$ 20.000,00.

Las Depreciaciones de estos los rubros Otras Edificaciones y Edificios de acuerdo al estudio de perito se estima la vida útil es de 40 años, tomando en cuenta el valor residual al cabo de 40 años será del 65% del valor actual comercial.

El porcentaje de depreciación anual aplicado corresponde a:

RUBRO	PORCENTAJE ANUAL
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%

Equipos de Oficina	10%
Maquinaria descensor	10%
Equipo funerario	10%
Equipo de tanatopraxia	10%
Herramientas menores	10%
Activos varios capilla	10%
Otros activos fijos	10%
Edificios	2,50%
Otras edificaciones	2,50%
Equipo de cremación	5%

**Nota 10)**

1301	EXIGIBLE LARGO PLAZO	2011	2012
130101001	Clientes anteriores	2.240,13	(1.369,20)
130101002	Clientes 2007	1.717,59	74,93
130101003	Clientes 2008	58.106,98	380,48
130101004	Clientes 2009	102.754,86	34.719,56
130101005	Clientes 2010	220.747,12	80.528,89
13101006	Clientes 2011	711.296,18	392.421,94
130101007	Clientes 2012		398.889,21
	<b>TOTAL:</b>	<b>1.096.862,86</b>	<b>905.645,81</b>

Los valores indicados, corresponden a los saldos a largo plazo de las cuentas por cobrar a los clientes sobre todas las ventas mantenidas hasta el 31 de diciembre del 2012.

El plazo que otorga la empresa en las ventas es hasta cinco años.

Igualmente como en los rubros de corto plazo, la cartera se encuentra clasificada por años, a partir del año 2007 en adelante, los anteriores se encuentran en "Clientes anteriores"; para facilidad de control de la cartera.

**Nota 11)**

1302	ACTIVO DIFERIDO	2011	2012
130201013	Otros gastos diferidos	63.500,00	18.337,90
130202013	(Amortización) Otros gastos diferidos	(63.500,00)	(18.337,90)
130201014	Comisiones diferidas	424.159,76	424.159,76
130202014	(Amortización) Comisiones diferidas	(164.150,95)	(424.159,76)
	<b>TOTAL:</b>	<b>260.008,81</b>	<b>0,00</b>

De acuerdo a Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera al cierre del ejercicio 2012, se procede a liquidar el saldo de las Comisiones Diferidas, pasando a gasto corriente del año el valor de 213.768,86

Comisiones Administración	\$ 30.841,28
Comisiones Ventas	\$182.827,58

**Nota 12)**

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2011	2012
210103	Contratistas y proveedores	437,60	0,00
	<b>TOTAL:</b>	<b>437,60</b>	<b>0,00</b>

Al cierre de periodo 2012, nos e encuentra valores pendientes a proveedores.

**Nota 13)**

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2011	2012
210106	Retenciones por pagar IESS	13.078,86	13.543,11
	<b>TOTAL:</b>	<b>13.078,86</b>	<b>13.543,11</b>

Se encuentran como obligaciones pendientes de pago a corto plazo, los valores tanto por retenciones a los empleados por aportes personales y préstamos con el IESS así como los aportes patronales y fondos de reserva del personal que solicita ahorro en el IESS, por el mes de diciembre 2012.

**Nota 14)**

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2011	2012
210107	Impuestos y retenciones por pagar SRI	10.848,66	8.365,32
	<b>TOTAL</b>	<b>10.848,66</b>	<b>8.365,32</b>

Los valores indicados se refieren a los impuestos que Campsana tiene por cancelar a corto plazo al SRI, por el mes de diciembre 2012. Corresponden a declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta.

**Nota 15)**

2201	DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	2011	2012
220105001	Provisión Costos a Devengar	743.359,59	1.260.980,85
220107001	Provisión Jubilación Patronal		154.791,77
220107002	Provisión Desahucio		31.392,08
	<b>TOTAL:</b>	<b>743.359,59</b>	<b>1.447.164,70</b>

“Provisión Costos a Devengar” considera provisión estimada de costos que a futuro se generarán por las ventas ya registradas, en su caso son las ventas canceladas aún no utilizadas, que requieren se devengue su costo. También considera la provisión de los costos de las ventas desde año 2005 hacia atrás en pre necesidad que hasta el cierre del ejercicio 2012 no han sido utilizadas.

Al momento de realizar el cálculo de costos a valor presente al cierre del año 2012, se analiza las Urnas Cinerarias, Bóvedas y Osarios tienen un valor de provisión acumulado de \$ 120.945,58, mismo que no debe ser considerado como provisión ya que estos se encuentran dentro de la cuenta contable de Activos Fijos, generando una depreciación mensual.

Por otro lado el valor de ajuste de la cuenta Provisión de Costos a Devengar del resto de Rubros representa un valor de \$117.584,00; de acuerdo a reunión mantenida con Auditoría Externa, nos sugiere se realice el cruce de estos valores, registrando como ajuste a esta cuenta de costos el valor de \$ 3.361,58, es decir el registro contable sería:

220105001	PROVISION COSTOS A DEVENGAR	3.361,58	
510101001	ARBOL		119,21
510101002	LOTE DOBLE		170,10
510101003	LOTE TRIPLE		185,04
510101004	MINIPANTEON		460,81
510101005	PANTEON		333,73
510201001	DIAMANTE SIN CREMACION		357,74
510202001	DIAMANTE CON CREMACION		323,98
510201002	ESMERALDA SIN CREMACION		309,79
510202002	ESMERALDA CON CREMACION		290,46
510201003	ZAFIRO SIN CREMACION		241,17
510202003	ZAFIRO CON CREMACION		222,85
510201004	RUBI SIN CREMACION		171,61
510202004	RUBI CON CREMACION		175,08
	TOTAL	3.361,58	3.361,58

“Pasivos por liquidar largo plazo” considera provisión estimada de costos que a futuro se generarán por las ventas ya registradas, en su caso son las ventas canceladas aún no utilizadas, que requieren se devengue su costo. También considera la provisión de los costos de las ventas desde año 2005 hacia atrás en pre necesidad que hasta el cierre del ejercicio 2011 no han sido utilizadas.

“Provisión Jubilación Patronal” y “Provisión Desahucio”; de acuerdo a NIC 19 Beneficios a Empleados se aplica la provisión en base a Valoración Actuarial realizada por la empresa Logaritmo Cia. Ltda. para los empleados que tienen una antigüedad de 10 años, actualmente se incluye a los empleados que tienen menos de 10 años.

**Nota 16)**

2301	PASIVO DIFERIDO	2011	2012
230103	Ingresos diferidos - crédito	2.574.741,08	2.313.370,06
	<b>TOTAL:</b>	<b>2.574.741,08</b>	<b>2.313.370,06</b>

De acuerdo a consulta presentada y absolución del SRI, la misma cuyo extracto se encuentra oficializado en el Registro Oficial N° 119 del 4 de Julio del 2007, la empresa registra las ventas en pre necesidad desde el año 2006 en el pasivo diferido hasta que la misma se perfeccione con la entrega del servicio.

De acuerdo a la viabilidad del estudio, a partir del ejercicio 2008 las ventas en pre necesidad también se reconocen en el Estado de Resultados, una vez que han sido canceladas. Con esta adición en la modalidad del registro de ventas, las pre necesidades serán trasladadas del pasivo diferido a resultados, en un tiempo referencial de hasta 5 años desde su venta, ya que es el plazo límite actual de pago que la empresa otorga a sus clientes; con excepción de las ventas en las que haya ocurrido primero la entrega del servicio, que serán reconocidas en ese momento en el Estado de Resultados.

Las ventas en pre necesidad que hayan sido canceladas en su totalidad, al ser reconocidas en el estado de resultados requieren se registre un valor por el costo estimado, que a futuro se va a dar cuando se preste el servicio.

\*\*De acuerdo a reunión mantenida con Dr. Jorge Maldonado, Ing. Simón Toral, y CPA Ximena Cabrera, con sugerencia de Sr. Juan Morán se resuelve registrar las ventas en pre necesidad que las cuotas hayan sido canceladas al 31 de Diciembre del 2012 un saldo menor al 13% como referencia del total de las cuotas por cancelar es decir anticipando el registro de Ingresos por un valor de \$ 229.239,39; y un valor de costo estimado \$ 56.047,63.

Se registra en el estado de resultados en la cuenta 440106 "Interés por Financiamiento Compromisos" el valor de \$ 50.372,14.

**Nota 17)**

3101	CAPITAL	2010	2011
310101	Capital suscrito y pagado	1.000.000,00	1.000.000,00
	<b>TOTAL:</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>

"Capital suscrito y pagado" se registra cambios en la cuenta de Patrimonio por Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera.

En Agosto del 2012 se registra la transferencia de acciones de Importadora Tomebamba a Impritsa S.A. 293.421 acciones a costo de \$ 1,00 cada una, quedando así:

ACCIONISTAS	TIPO ACCION	CAPITAL	PARTICIPACION
Municipalidad de Cuenca	Preferida	150.000,00	15,00%
Fundación Santa Ana	Ordinaria	556.579,00	55,65%
Impritsa S.A.	Ordinaria	293.421,00	29,34%
<b>TOTAL:</b>		<b>1.000.000,00</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 18)**

3401	PERDIDAS Y GANANCIAS	2011	2012
320101	Reserva Legal		30.269,68
330102	Superávit por Revaluación de Activos		216.321,31
340102	Pérdidas Acumuladas de Ejercicios	(443.056,37)	(195.905,38)
340106	Otros Resultados Integrales		(7.959,20)
340105	Resultados Acumulados por Efectos transición NIIF'S		(18.577,26)
340104	Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	233.390,55	143.823,58
<b>TOTAL:</b>		<b>(209.665,82)</b>	<b>167.972,73</b>

Los valores indicados, corresponden al saldo de Reservas Acumuladas al 31 de diciembre del 2012, incluyendo el valor de \$ 143.823,58 que resulto de utilidad antes de impuestos en el ejercicio 2012, también las cuentas Patrimoniales por efectos de Transición de Normas Internacionales de Información Financiera

El resultado del ejercicio 2012 corresponde a \$ 143.823,58.

**Nota 19)**

	VENTAS	2011	2012
41	Ventas Brutas	1.928.281,18	1.856.479,98
42	Devolución en Ventas	(92.540,94)	(20.148,98)
43	Descuento en Ventas	(7.880,48)	(8.865,34)
<b>TOTAL:</b>		<b>1.907.253,20</b>	<b>1.827.465,66</b>

Estos valores muestran las ventas registradas al 31 de diciembre del 2012, así como las devoluciones y/o descuentos correspondientes.

Las ventas se dividen en:

VENTAS	V.BRUTAS	(-) DESC Y DEV.	V.NETAS
Servicios en Emergencia	734.461,73	(17.716,92)	716.744,81
Adicionales	152.512,17	(2.349,57)	150.162,50
Servicios en Pre-necesidad que se utilizaron	236.283,83	(7.351,57)	228.932,26
Servicios en Pre-necesidad que se cancelaron	733.222,25	(0,00)	733.222,25
Subtotal		(27.418,06)	1.829.061,92
(-) De. y desc. aplicados de años anteriores		(1.596,26)	(1.596,26)
	TOTAL:	(29.014,32)	1.827.462,66

Las ventas que registra la compañía como ingresos, en el Estado de Resultados, se encuentran definidas por las ventas de servicios exequiales y en unidades de necesidad inmediata por parte de los clientes. Las ventas por adicionales corresponden a rubros o servicios definidos por el cliente, tal es el caso de arreglos florales, obituarios (partes), servicios de repatriación, cofres, entre otros. Las ventas en pre necesidad utilizadas y canceladas, hacen referencia a las ventas ingresadas en el pasivo diferido (Nota 15) que de acuerdo a la política adoptada en los años 2006 y 2008, estas ventas se reconocen en el momento de la utilización o cancelación.

**\*\*De acuerdo a reunión mantenida con Dr. Jorge Maldonado, Ing. Simón Toral, y CPA Ximena Cabrera, con sugerencia de Sr. Juan Morán se resuelve registrar las ventas en pre necesidad que las cuotas hayan sido canceladas al 31 de Diciembre del 2012 un saldo menor al 13% como referencia del total de las cuotas por cancelar es decir anticipando el registro de Ingresos por un valor de \$ 229.239,39; y un valor de costo estimado \$ 56.047,63.**

#### Nota 20)

51	COSTOS	2011	2012
5101	Servicio en unidades	100.026,20	77.555,26
5102	Servicio exequiales	210.730,55	223.842,21
5103	Servicios adicionales y otros	59.347,31	57.116,24
	TOTAL:	370.104,06	358.513,71

Corresponden a los costos de prestar los servicios. También incluye valor de provisión de costos, relacionada con las ventas en pre necesidad canceladas que fueron reconocidas en el Estado de Resultados, como sigue:

Son considerados por separado otros valores que también forman parte del costo, como la depreciación de la edificación de ciertos tipos de unidades de sepultamiento (Nota 20) y mano de obra (Nota 21).

**Nota 21)**

5104	DEPRECIACIONES (Costos)	2011	2012
510401	Equipo Funerario	1.392,11	1.144,90
510402	Equipo de Tanatopraxia	229,58	258,35
510404	Vehículos	5.107,77	9.391,43
510405	Activos Varios Capilla	66,25	21,59
510406	Herramientas Menores	636,74	709,66
510407	Otros Activos Fijos	311,94	386,19
510408	Otras Edificaciones	14.361,52	4.646,86
510409	Equipo de cremación	5.977,28	5.977,28
	<b>TOTAL:</b>	<b>28.083,19</b>	<b>22.536,26</b>

Se encuentran valores considerados en el costo, la depreciación de activos fijos por el ejercicio 2012.

**Nota 22)**

5105	MANO DE OBRA (Costos)	2011	2012
510501	Sueldo Unificado	34.533,24	45.591,35
510503	Horas Extras	18.780,05	20.613,38
50504	Otros Ingresos	350,53	1.050,50
510505	Bonificación Servicios	19.913,13	22.113,00
510506	Décimo Tercer sueldo	4.622,76	3.550,41
510507	Décimo Cuarto sueldo	3.326,66	2.892,04
510508	Vacaciones	2.097,56	1.775,23
510509	Fondos de Reserva	4.034,75	3.144,82
510510	Aporte patronal IESS	6.678,07	5.176,37
510511	Indemnizaciones		2.779,52
	<b>TOTAL:</b>	<b>94.336,75</b>	<b>108.686,62</b>

Corresponden a la mano de obra considerada en el costo por el ejercicio 2012.

**Nota 23)**

52	GASTOS OPERACIONALES	2011	2012
520101002	Comisiones	29.509,80	74.181,41
520401002	Comisiones	67.877,10	323.794,28
	<b>TOTAL:</b>	<b>97.386,90</b>	<b>397.975,69</b>

En estos rubros se encuentran comisiones por cobranzas canceladas a Cobradores y comisiones por ventas canceladas a Gerente, Jefe de Ventas, Supervisor de Ventas y Vendedores.

De acuerdo a Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012 no se debe registrar gastos diferidos, por tal motivo en el periodo se registra el gasto de comisiones siendo así:

COMISIONES ADMINISTRACION	\$	30.941,28
COMISIONES VENTAS	\$	182.827,58

**Nota 24)**

S2	GASTOS OPERACIONALES	2011	2012
520402	Publicidad	80.834,34	47.043,01
	<b>TOTAL:</b>	<b>80.834,34</b>	<b>47.043,01</b>

El rubro de publicidad se registra como gasto total en el año 2012.

**Nota 25)**

5501	15% PARTICIPAC. Y 25% IMPUESTO RENTA	2011	2012
550101	15% Participación empleados	56.474,56	21.394,31
550102	23% Impuesto a la renta	60.699,68	23.702,40
	<b>TOTAL:</b>	<b>22.293,10</b>	<b>45.096,71</b>

El ejercicio 2012 registra una utilidad contable de \$ 142.628,74, la misma que distribuye el 15% de participación a empleados y el 23% de Impuesto a la Renta.

La adición de gastos no deducibles (\$ 16.170,80) del año 2012, y; amortización de perdidas año 2007 ( \$ 34.351,31) dando como resultado una base imponible para Impuesto a la Renta de \$ 103.815,63. El impuesto por lo tanto causado es de \$ 23.702,40.

Las notas explicativas realizadas por la particularidad de cuentas, subgrupos o grupos, han sido expuestas para mayor claridad de los Estados Financieros.

Suscribe atentamente,

  
Ximena Cabrera Tintín  
CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.  
CONTADOR GENERAL  
REG. 01-28764  
Camposanto Santa Ana  
CAMPSANA S. A.