

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Pongo a consideración Notas explicativas sobre eventos importantes y partidas significativas, de Estados Financieros adjuntos cerrados al 31 de diciembre 2013 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 (2012 y 2013). La codificación de cuentas pertenece al cierre del ejercicio 2013.

Nota 1)

110102	BANCOS	2012	2013
110102001	Banco del Pichincha	16.697,95	18.154,73
110102002	Banco del Austro	21.570,55	30.188,74
110102003	Banco del Pacífico	941,71	8.013,02
110102010	Depósitos en tránsito	24.487,88	0,00
110101005	Recaudación Caja		3.038,42
	TOTAL:	63.698,09	59.394,91

El primer grupo de cuentas corresponden a los valores registrados en las cuentas bancarias de Campsana y valores recibidos por parte de los clientes (Recaudación Caja), enviados para su respectivo depósito, el mismo que saldrá con fecha diferida en el mes de enero 2013.

Los números de cuenta corriente de cada banco corresponden:

Banco del Pichincha	Nº 3097770804
Banco del Austro	Nº 2000290338
Banco del Pacífico	Nº 5097568

Nota 2)

110103	INVERSIONES	2012	2013
110103001	Vazcorp	268.012,69	372.816,35
110103004	Diners Club	40.000,00	143.673,30
	TOTAL:	308.012,69	516.489,65

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 \$ 27.591,58 registrados en la cuenta contable 440103 Intereses Ganados.

DETALLE CERTIFICADOS DEPOSITOS PLAZO FIJO						
VAZCORP						
FECHA INVERSION	CDPF	VALOR	% TASA	INTERES GANADO 2013	VENCIMIENTO	
05-Noviembre/2013	22309	98.405,88	5,85	895,49	05-Febrero/2014	
18-Noviembre/2013	22383	21.601,64	5,80	149,65	17-Febrero/2014	
29-Noviembre/2013	22464	43.595,85	5,80	224,76	28-Febrero/2014	
09-Diciembre/2013	22513	42.096,46	5,80	149,22	10-Marzo/2014	
23-Diciembre/2013	22604	68.627,74	6,40	97,60	23-Abril/2014	
13-Junio/2013	21351	98.486,78	7,50	4.124,13	13-Junio/2014	
DINERS CLUB						
13-Enero/2013	1397618	43.198,00	7,65	3.249,67	17-Enero/2014	
20-Noviembre/2013	1703248	40.000,00	5,10	232,33	20-Febrero/2014	
27-Diciembre/2013	1734565	60.475,30	5,70	86,18	28-Abril/2014	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		516.489,65	TOTAL	9.208,93		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		308.012,69				
INCREMENTO DE INVERSION		208.476,96				
% DISMINUCION		40,36%				

Nota 3)

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2012	2013
110201001	Clientes anteriores	7.261,13	1.130,09
110201002	Clientes 2007	6.723,90	2.318,82
110201003	Clientes 2008	53.476,08	2.882,05
110201004	Clientes 2009	70.588,49	34.429,64
110201005	Clientes 2010	135.676,09	59.783,69
110201006	Clientes 2011	206.864,66	157.351,27
110201007	Clientes 2012	305.279,05	129.393,21
110201008	Clientes 2013	0,00	246.111,11
TOTAL:		785.869,10	633.399,88

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 2013.

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)	2012	2013
110207004	Crédito fiscal Impuesto a la Renta	3.968,47	2.392,56
110207005	Anticipo impuesto a la Renta	17.713,42	30.804,19
110207090	Activo por Impuesto Diferido	4.862,54	0,00
TOTAL:		26.544,43	33.196,75

El valor indicado, hace referencia al crédito tributario mantenido por Campsana al 31 de diciembre del 2012 y que corresponde de la siguiente manera:

Crédito fiscal Impuesto a la Renta año 2012	2.392,56
---	----------

El Crédito Fiscal del año 2012 se utiliza en el impuesto a la Renta 2013, nos genera un Crédito a favor de la Compañía.

Nota 5)

1103	REALIZABLE	2012	2013
110301	Inventario unidades de sepultamiento	6.357,49	5.714,31
TOTAL:		6.357,49	5.714,31

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	2012	2013
110302	Suministros y materiales	5.986,88	6.981,67
110303	Inventario otros productos	89.892,79	91.186,88
TOTAL:		95.879,67	98.168,55

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).

El valor del inventario disminuye por el registro del costo, al momento de prestarse el servicio.

Nota 7)

1104	GASTOS ANTICIPADOS CORTO PLAZO	2012	2013
110401001	Pólizas de seguro	2.638,25	2.682,46
TOTAL:		2.638,25	2.682,46

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/2013 - 29/ABRIL/2014

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA
TRANSPORTE	905	\$ 72,000.00	\$ 150,26
VEHICULOS	19531	\$ 85,954.88	\$ 2,952,31
VEHICULOS	19531	\$ 72,194,16	\$ 1,497,98
ROBO Y ASALTO	1313	\$ 35,000.00	\$ 537,56
EQUIPO ELECTRONICO	1009	\$ 74,265,91	\$ 836,83
ROTURA DE MAQUINARIA	424	\$ 88,213.68	\$ 459,72

INCENDIO	1866	\$	1.167.875,95	\$	3.111,06
VIGENCIA 06/DICIEMBRE/2012 - 06/DICIEMBRE/2013					
QUE SEGUROS COLONIAL					
TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA		SUMA ASEGURADA		VALOR POLIZA
Plan de manejo ambiental y cumplimiento contrato .	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 2014.

Nota 8)

1201	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	2012	2013
120101001	Terreno	1.470.863,21	1.470.863,21
TOTAL:		1.470.863,21	1.470.863,21

Estos valores, corresponden al terreno situado en el Parque Camposanto vía a Santa Teresita de Monay.

Las construcciones que durante el año 2013 se encuentran en proceso,

120102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	2012	2013
120102004101	Muro Jardín de la Resurrección 2	34.338,52	0,00
120102004105	Adecuaciones Vías Peatonales JR2	23.846,70	0,00
120102004106	Bóvedas JR2 – 4ta Etapa	1.461,39	0,00
120102005101	Muro Jardín de la Paz 2	47.351,80	47.351,80
120102010105	Cerramiento Perimetral	18.872,23	0,00
120102010106	Adecuación Estacionamientos	21.209,99	0,00
TOTAL:		147.080,63	47.351,80

En el mes de Febrero del 2011 inicio la construcción de "Muro Jardín de la Resurrección 2" por un costo total de \$ 103.015,86 obra que fue distribuida en la construcción de las 4 etapas de Bóvedas Jardín de la Resurrección siendo que la 4ta etapa se termina en Junio del 2013 por un costo total de \$ 57.292,58 y se traslada a la cuenta Activo Fijo Otras Edificaciones.

En Junio del 2012 inicia la construcción de "Adecuación Vías Peatonales JR2" por un costo total de \$ 66.492,22, obra que se termina en Diciembre del 2013 y se traslada a la cuenta de Activo Fijo Edificios.

En Noviembre del 2012 inicia la construcción de "Adecuación Estacionamientos" por un costo total de \$ 30.213,58; obra que se termina en Diciembre del 2013 y se traslada a la cuenta de Activo Fijo Edificios.

En Agosto del 2012 inicia la construcción de "Cerramiento Perimetral" por un costo total de \$ 71.066,49; obra que se termina en Diciembre del 2013 y se traslada a la cuenta de Activo Fijo Edificios.

Nota 9)

120201	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES ADMINISTRAC.	2012	2013
120201001	Instalaciones	3.335,89	0,00
120202001	(Depreciación) Instalaciones	(3.335,89)	(0,00)
120201002	Muebles y Enseres	30.775,70	31.755,70
120202002	(Depreciación) Muebles y Enseres	(22.317,82)	(23.687,45)
120201003	Equipos de Oficina	7.803,71	7.803,71
120202003	(Depreciación) Equipos de Oficina	(5.633,42)	(5.953,23)
120201004	Equipos de Computación	18.575,96	21.157,54
120202004	(Depreciación) Equipos de Computación	(15.474,81)	(17.672,45)
120201006	Vehículos	1.734,16	0,00
120202006	(Depreciación) Vehículos	(1.734,16)	(0,00)
	TOTAL:	13.729,32	13.403,82

120203	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES PARQUE	2012	2013
120203001	Instalaciones	20.558,74	20.558,74
120204001	(Depreciación) Instalaciones	(12.929,51)	(14.836,82)
120203002	Muebles y Enseres	52.713,93	53.273,93
120204002	(Depreciación) Muebles y Enseres	(32.689,66)	(36.168,36)
120203003	Equipos de Oficina	3.930,93	3.930,93
120204003	(Depreciación) Equipos de Oficina	(1.360,51)	(1.654,65)
120203004	Equipos de Computación	7.301,37	8.800,37
120204004	(Depreciación) Equipos de Computación	(557,38)	(6.634,46)
120203006	Maquinaria Des censor	4.328,11	0,00
120204006	(Depreciación) Maquinaria Des censor	(4.328,11)	(0,00)
120203007	Equipo Funerario	17.386,84	17.386,84
120204007	(Depreciación) Equipo Funerario	(13.984,84)	(14.769,67)
120203008	Equipo de Tanatopraxia	4.133,03	6.043,03
120204008	(Depreciación) Equipo de Tanatopraxia	(1.921,98)	(2.291,00)
120203009	Herramientas Menores	7.945,94	8.349,75
120204009	(Depreciación) Herramientas Menores	(2.505,46)	(3.251,70)
120203010	Edificios	423.102,47	618.984,46
120204010	(Depreciación) Edificios	(6.656,70)	(10.360,05)
120203011	Activos varios capilla	329,40	0,00
120204011	(Depreciación) Activos varios capilla	(329,40)	(0,00)
120203012	Otros activos fijos	4.117,44	4.117,44
120204012	(Depreciación) Otros activos fijos	(2.083,36)	(2.478,09)

120203013	Otras Edificaciones	557.922,33	631.266,75
120204013	(Depreciación) Otras Edificaciones	(8.635,47)	(13.873,24)
120203014	Equipo de cremación	119.545,58	119.545,58
120204014	(Depreciación) Equipo de cremación	(18.928,05)	(24.905,33)
120203015	Vehículos	128.408,52	176.324,22
120204015	(Depreciación) Vehículos	(67.112,94)	(55.625,67)
TOTAL:		1.172.751,26	1.481.732,80

Durante el ejercicio 2013 se realizaron adquisiciones dentro de los siguientes rubros:

Equipo de Tanatopraxia (mesa de acero inoxidable con cabezal para cuerpos)	1.910,00
Equipos de Computación (2 computador portátil 2 CPU 1 impresora matricial de uso para oficinas y punto de atención)	2.581,58
Equipos de Computación (3 CPU core sistema de audio y video 1 impresora matricial para uso de Camposanto)	1.499,00
Muebles y Enseres (2 sillas ejecutivas, 3 archivadores metálicos para uso de oficina y punto de atención)	980,00
Muebles y Enseres (4 carpas para uso en Camposanto)	560,00
Herramientas (lavadora para vehículos y pisos menores)	403,81
Otras Edificaciones (124 bóvedas 4ta etapa; 167 osarios)	73.344,42
Vehículos (1 Toyota siena año 2013 para uso en Camposanto)	71.915,70
Edificios (construcción pozo séptico)	19.109,70
Edificios (adecuación estacionamientos)	39.213,58
Edificios (cerramiento perimetral)	71.066,49
Edificios (adecuación vías peatonales JR-2)	66.492,22

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	6,67%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria des censor	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	2012	2013
130101001	Cientes anteriores	1.369,20	0,00
130101002	Cientes 2007	74,93	0,00
130101003	Cientes 2008	380,48	0,00
130101004	Cientes 2009	34.719,56	716,23
130101005	Cientes 2010	80.528,89	18.020,49
130101006	Cientes 2011	392.421,94	210.839,56
130101007	Cientes 2012	398.889,21	217.386,27
130101008	Cientes 2013		471.664,45
	TOTAL:	905.645,81	918.627,00

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 2013.

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	2012	2013
130201013	Otros gastos diferidos	18.337,90	0,00
130202013	(Amortización) Otros gastos diferidos	(18.337,90)	(0,00)
130201014	Comisiones diferidas	424.159,76	0,00
130202014	(Amortización) Comisiones diferidas	(424.159,76)	(0,00)
	TOTAL:	0,00	0,00

De acuerdo a implementación de Normas Internacionales de Información Financiera al cierre del ejercicio 2013, ya no se mantiene cuentas de Activo Diferido.

Nota 12)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2012	2013
210103	Contratistas y proveedores	0,00	7.372,39
TOTAL:		0,00	7.372,39

Cuentas pendientes de pago a proveedores al cierre del año 2013 corresponde a: Maseb compra de cofres \$ 1.539,74; Ferro sarmiento compra de materiales de construcciones \$ 1.711,81; El Mercurio \$ 4.120,84 valores de obituarios mantenemos el crédito de 30 días.

Nota 13)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2011	2013
210106	Retenciones por pagar IESS	13.543,11	15.141,05
TOTAL:		13.543,11	15.141,05

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 2013.

Nota 14)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2012	2013
210107	Impuestos y retenciones por pagar SRI	8.365,32	12.613,71
TOTAL		8.365,32	12.613,71

Los valores indicados se refieren a los impuestos que Campsana tiene por cancelar a corto plazo al SRI, por el mes de diciembre 2013. Corresponden a declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta.

Nota 15)

2201	DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	2012	2013
220105001	Provisión Costos a Devengar	1.260.980,85	1.442.103,67
220107001	Provisión Jubilación Patronal	154.791,77	169.468,08
220107002	Provisión Desahucio	31.392,08	35.734,22
TOTAL:		743.359,59	1.647.305,97

"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 Cía. Ltda. para los empleados que tienen una antigüedad de 10 años, actualmente se incluye a los empleados que tienen menos de 10 años.

"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 2013 no han sido utilizadas.

El valor de ajuste de la cuenta Provisión de Costos a Devengar representa un valor de \$ 83.498,37; a valor presente de acuerdo a NIIFs, es decir el registro contable sería:

220105001	PROVISION COSTOS A DEVENGAR	83.495,37	
510101001	ARBOL		2.707,50
510101002	LOTE DOBLE		43.918,10
510101003	LOTE TRIPLE		11.682,00
510101004	MINIPANTEON	29.641,71	
510101005	PANTEON	7.483,14	
510201001	DIAMANTE SIN CREMACION		33.620,56
510202001	DIAMANTE CON CREMACION	408,66	
510201002	ESMERALDA SIN CREMACION		15.154,89
510202002	ESMERALDA CON CREMACION		4.499,94
510201003	ZAFIRO SIN CREMACION		4.712,70
510202003	ZAFIRO CON CREMACION		3.450,75
510201004	RUBI SIN CREMACION		506,52
510202004	RUBI CON CREMACION		775,92
	TOTAL	121.028,88	121.028,88

Nota 16)

2301	PASIVO DIFERIDO	2012	2013
230103	Ingresos diferidos - crédito	2.313.370,06	2.323.679,54
	TOTAL:	2.313.370,06	2.323.679,54

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.

Se registra en el estado de resultados en la cuenta 440106 "Interés por Financiamiento Compromisos Anteriores" el valor de \$ 56.772,99 y en la cuenta 440101 "Interés por Financiamiento Mensual" el valor de \$ 99.643,67, para mayor control y de acuerdo a NIIFs se mantiene cuentas separadas para el cálculo de Financiamiento.

Nota 17)

3101	CAPITAL	2012	2013
310101	Capital suscrito y pagado	1,000,000.00	1,000,000.00
	TOTAL:	1,000,000.00	1,000,000.00

"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 Imprintsa 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%
Imprintsa S.A.	Ordinaria	293.421,00	29,34%
	TOTAL:	1,000,000.00	100,00%

Nota 18)

3401	PERDIDAS Y GANANCIAS	2012	2013
320101	Reserva Legal	30.269,68	40.022,88
330102	Superávit por Revaluación de Activos	216.321,31	0,00
340102	Pérdidas Acumuladas de Ejercicios	(195.905,38)	(6.120,53)
340106	Otros Resultados Integrales	(7.959,20)	(4.862,54)
340105	Resultados Acumulados por Efectos transición NIIF'S	(18.577,26)	(0,00)
340104	Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	143.823,58	193.203,67
	TOTAL:	167.972,73	222.243,48

Los valores indicados, corresponden al saldo de Reservas Acumuladas al 31 de diciembre del 2013, incluyendo el valor de \$ 193.203,67 que resultado de utilidad antes de impuestos en el ejercicio 2013, también las cuentas Patrimoniales por efectos de Transición de Normas Internacionales de Información Financiera

El resultado del ejercicio 2013 corresponde a \$ 193.203,67.

Nota 19)

	VENTAS	2012	2013
41	Ventas Brutas	1.856.479,98	1.774.605,72
42	Devolución en Ventas	(20.148,98)	(51.925,29)
43	Descuento en Ventas	(8.865,34)	(1.642,82)
	TOTAL:	1.827.465,66	1.721.037,61

Estos valores muestran las ventas registradas al 31 de diciembre del 2013, así como las devoluciones y/o descuentos correspondientes.

Las ventas se dividen en:

VENTAS	V.BRUTAS	(-) DESC Y DEV.	V.NETAS
Servicios en Emergencia	893.528,60	(19.463,37)	874.065,23
Adicionales	126.799,92	(2.024,81)	124.775,11
Servicios en Pre-necesidad que se utilizaron	185.049,54	(13.411,93)	171.637,61
Servicios en Pre-necesidad que se cancelaron	569.227,66	(10.118,00)	559.109,66
Subtotal		(45.018,11)	1.729.587,61
(-) De. y desc. aplicados de años anteriores		(8.550,00)	(8.550,00)
	TOTAL:	(53.568,11)	1.721.037,61

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.

La disminución en la cuenta de ventas es debido a que el año 2012 se resolvió 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; un valor neto a la cuenta de ingresos \$ 173.191,76.

Nota 20)

51	COSTOS	2012	2013
5101	Servicio en unidades	77.555,26	90.130,35
5102	Servicio exequiales	223.842,21	295.602,00
5103	Servicios adicionales y otros	57.116,24	51.267,01
	TOTAL:	358.513,71	436.999,36

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)	2012	2013
510401	Equipo Funerario	1.144,90	784,83
510402	Equipo de Tanatopraxia	258,35	369,02
510404	Vehículos	9.391,43	10.486,32
510405	Activos Varios Capilla	21,59	0,00
510406	Herramientas Menores	709,66	746,24
510407	Otros Activos Fijos	386,19	394,73
510408	Otras Edificaciones	4.646,86	5.237,77
510409	Equipo de cremación	5.977,28	5.977,28
	TOTAL:	22.536,26	23.996,19

Se encuentran valores considerados en el costo, la depreciación de activos fijos por el ejercicio 2013.

Nota 22)

5105	MANO DE OBRA (Costos)	2012	2013
510501	Sueldo Unificado	45.591,35	40.993,55
510503	Horas Extras	20.613,38	19.296,13
510504	Otros Ingresos	1.050,50	975,79
510505	Bonificación Servicios	22.113,00	21.840,00
510506	Décimo Tercer sueldo	3.550,41	3.414,28
510507	Décimo Cuarto sueldo	2.892,04	2.987,43
510508	Vacaciones	1.775,23	1.707,15
510509	Fondos de Reserva	3.144,82	4.497,14
510510	Aporte patronal IESS	5.176,37	4.976,32
510511	Indemnizaciones	2.779,52	0,00
TOTAL:		108.686,62	100.687,79

Corresponden a la mano de obra considerada en el costo por el ejercicio 2013.

Nota 23)

52	GASTOS OPERACIONALES	2012	2013
520101002	Comisiones	74.181,41	44.402,28
520401002	Comisiones	323.794,28	113.496,24
TOTAL:		397.975,69	157.898,52

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 a partir del año 2012 no se registra gastos diferidos.

Nota 24)

52	GASTOS OPERACIONALES	2012	2013
520402	Publicidad	47.043,01	43.747,09
TOTAL:		47.043,01	43.747,09

El rubro de publicidad se registra como gasto total en el año 2013.

Nota 25)

5501	15% PARTICIPAC. Y 22% IMPUESTO RENTA	2012	2013
550101	15% Participación empleados	21.394,31	28.980,55
550102	22% impuesto a la renta	23.702,40	39.494,87
TOTAL:		45.096,71	68.475,42

El ejercicio 2013 registra una utilidad contable de \$ 193.203,67, la misma que distribuye el 15% de participación a empleados y el 22% de Impuesto a la Renta.

La adición de gastos no deducibles (\$ 15.299,02) del año 2013, y; dando como resultado una base imponible para Impuesto a la Renta de \$ 179.522,14. El impuesto por lo tanto causado es de \$ 39.494,87.

En años anteriores se consideraba un beneficio tributario por tener empleados con discapacidad, debido a la nueva Ley de Discapacidades, la empresa ya no puede acogerse al beneficio Tributario tal como indica el siguiente artículo de dicha Ley:

Art. 49.-Deducción por inclusión laboral.- Las o los empleadores podrán deducir el ciento cincuenta por ciento (150%) adicional para el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta respecto de las remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporten al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de cada empleado contratado con discapacidad, sustitutos, de las y los trabajadores que tengan cónyuge, pareja en unión de hecho o hijo con discapacidad y que se encuentren bajo su cuidado, siempre que no hayan sido contratados para cumplir con la exigencia del personal mínimo con discapacidad, fijado en el 4%, de conformidad con esta Ley. Se podrán constituir centros especiales de empleo público o privados con sujeción a la Ley integrados por al menos un ochenta por ciento (80%) de trabajadores con discapacidad, los mismos que deberán garantizar condiciones adecuadas de trabajo. Para el efecto, las autoridades nacionales competentes en regulación tributaria y los gobiernos autónomos descentralizados crearán incentivos tributarios orientados a impulsar la creación de estos centros.

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