

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Pongo a consideración las Notas Explicativas sobre eventos importantes y partidas significativas, de los Estados Financieros adjuntos; cerrados al 31 de diciembre 2018, de acuerdo a las de Normas Internacionales de Información Financiera; donde los valores están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la compañía.

Las notas que a continuación explican los movimientos que han generado durante este periodo en comparación con el año anterior y el actual (2017 y 2018). La codificación de cuentas pertenece al cierre del ejercicio 2018; a continuación:

Nota 1)

110102	BANCOS	2018	2017
110102001	Banco del Pichincha	7,653.15	14,382.43
110102002	Banco del Austro	21,338.46	26,265.34
110102003	Banco del Pacífico	1,137.97	804.52
110102010	Depósitos en tránsito	0,00	0,00
110101005	Recaudación Caja	12,393.63	3,403.76
TOTAL:		42,523.21	44,856.05

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 2019 los depósitos correspondientes al 31 de diciembre del 2018.

Los números de cuenta corriente de cada banco corresponden:

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

De igual manera durante el año 2018 se apertura ron cuentas de ahorros que mantienen saldo al 31 de diciembre del 2018:

110103	LIBRETAS DE AHORROS	2018	2017
110101006	LIBRETA DE AHORROS COOP. LOS RIOS	3.35	0.00
110101007	LIBRETA DE AHORROS COOP. MULTIEMPRESARIAL	51.32	0.00
TOTAL:		54.67	0.00

Nota 2)

110103	INVERSIONES	2018	2017
110103005	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO LOS RIOS	396,722.78	348,761.20
110103006	COOPERATIVA MULTIEMPRESARIAL	260,531.60	121,536.60
TOTAL:		657,254.38	470,297.80

Los valores indicados corresponden a Certificados Deposito Plazo Fijo realizadas en las Cooperativas de Ahorro y Crédito Los Ríos y Multiempresarial; por las que se han generado Intereses por un valor de \$36.485,34, incluidas todas las pólizas que se han mantuvieron vigentes durante el año 2018.

REGISTRO DE POLIZAS CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S.A. PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2018

COOP. MULTIEMPRESARIAL	VALOR NOMINAL	DIAS	TASA	VENCIMIENTO	INTERES GENERADO
0003671	31,000.00	135	7.00%	14/02/2018	265.22
0003908	31,797.48	68	6.05%	23/04/2018	363.38
0003804	40,536.60	130	6.90%	23/04/2018	877.95
0003976	120,000.00	30	5.50%	11/04/2018	550.00
0003718	25,000.00	200	7.00%	14/05/2018	651.38
0003758	25,000.00	203	6.90%	11/06/2018	776.25
0003980	15,000.00	100	5.75%	22/06/2018	239.59
0003994	70,000.00	131	6.90%	30/07/2018	1,757.59
0004192	25,953.25	56	5.30%	06/08/2018	213.98
0004320	26,162.94	30	5.35%	05/09/2018	116.64
0004126	27,800.00	200	6.90%	30/11/2018	1,065.67
0004304	71,722.43	133	6.90%	10/12/2018	1,965.79
0004219	35,295.09	200	7.20%	08/01/2019	1,355.33
0004257	31,000.00	202	7.20%	28/01/2019	1,078.80
0004559	15,500.00	120	6.25%	19/03/2019	113.02
0004532	50,000.00	157	7.00%	15/04/2019	505.56
0004463	26,392.06	200	6.90%	23/04/2019	557.24
0004609	50,000.00	148	7.00%	09/05/2019	184.72
0004639	23,500.00	180	6.90%	18/06/2019	49.55
0004579	28,844.45	200	6.90%	18/06/2019	171.38
TOTAL INTERESES COOP. MULTIEMPRESARIAL:					12,859.04

COOP. LOS RIOS	VALOR NOMINAL	DIAS	TASA	VENCIMIENTO	INTERES GENERADO
110101000261	50,000.00	180	7.0%	23/01/2018	223.61
110101000274	51,225.00	180	7.5%	27/02/2018	618.97
110101000276	30,441.00	180	7.0%	06/03/2018	378.82
110101000278	30,000.00	182	7.0%	19/03/2018	449.16
110101000312	86,763.24	90	6.5%	24/04/2018	1,409.90
110101000286	187,095.20	182	7.5%	07/05/2018	4,950.23
110101000323	53,107.52	90	6.3%	28/05/2018	829.80
110101000413	53,920.73	150	7.0%	25/10/2018	1,438.64
110101000408	194,050.22	182	7.5%	05/11/2018	7,357.73
110101000466	100,000.00	182	7.5%	11/03/2019	2,333.33
110101000484	95,461.97	162	7.3%	05/04/2019	1,288.07
110101000487	201,260.81	182	7.5%	06/05/2019	2,348.04
TOTAL INTERESES COOP. LOS RIOS :					23,626.30

TOTAL RECAUDADO INTERESES AÑO 2018:	36,485.34
--	------------------

Nota 3)

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2018	2017
110201001	Cientes anteriores	0,00	0,00
110201002	Cientes 2007	0,00	0,00
110201003	Cientes 2008	0,00	0,00
110201004	Cientes 2009	0,00	0,00
110201005	Cientes 2010	0,00	0,00
110201006	Cientes 2011	1,071.35	2,334.45
110201007	Cientes 2012	762.03	5,074.27
110201008	Cientes 2013	3,015.45	43,747.45
110201009	Cientes 2014	73,102.75	119,268.27
110201010	Cientes 2015	127,408.02	136,654.91
110201011	Cientes 2016	138,334.98	172,907.39
110201012	Cientes 2017	192,284.25	344,709.60
110201012	Cientes 2018	394,438.14	0.00
TOTAL:		930,416.97	824,696.34

Los valores indicados, corresponden a los saldos a corto plazo de las cuentas por cobrar a los clientes, de todas las ventas mantenidas hasta el 31 de diciembre del 2018.

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" que al 31 de diciembre no mantienen saldo.

Nota 4)

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2018	2017
110207005	Anticipo Impuesto a la Renta	23,763.72	22,573.96
TOTAL:		23,763.72	22,573.96

Son valores generados después del cálculo del impuesto a la renta y conciliación tributario del año cerrado.

Nota 5)

1103	REALIZABLE	2018	2017
110301	Inventario unidades de sepultura miento	1,054.36	2.762,96
TOTAL:		1,054.36	2.762,96

Corresponden al inventario de unidades construidas para uso en emergencia (Lotes Dobles – Lotes Triples); en los diferentes jardines del camposanto.

Nota 6)

1103	REALIZABLE	2018	2017
110302	Suministros y materiales	7,648.29	7,999.63
110303	Inventario otros productos	108,033.13	104,009.45
TOTAL:		115,681.42	112,009.08

Son los saldos del inventario. En el caso del subgrupo "suministros y materiales" constan los ítems que sirven para : limpieza, elaboración de criptas, así como materiales para construcción de obras, 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.

Dentro del grupo "Inventario otros Productos" existen los ítems como son "placas, floreros y botones", que son más significativos y representativos dentro del inventario total de la bodega pues representan aproximadamente el 88% del total de ítems.

Nota 7)

1104	GASTOS ANTICIPADOS CORTO PLAZO	2018	2017
110401001	Pólizas de seguro	3,929.66	3,655.08
TOTAL:		3,929.66	3,655.08

Corresponde al valor de las pólizas adquiridas durante el periodo con la Aseguradora Vazseguros S.A.

Las pólizas mantenidas fueron:

VAZSEGUROS S.A.

VIGENCIA 29/ABRIL/2018 - 29/ABRIL/2019

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA DIFERIDO
TRANSPORTE	2113	72,000.00	12.52
VEHICULOS	47801	156,612.01	387.24
ROBO Y ASALTO	3075	31,000.00	38.91
EQUIPO ELECTRONICO	2299	82,932.26	83.87
ROTURA DE MAQUINARIA	1021	112,930.41	49.19
INCENDIO	4153	1,865,605.32	410.71
ACCIDENTES PERSONALES	831	10,000.00	-

VIGENCIA 02/ENERO/2018 - 02/ENERO/2019

CHUBB SEGUROS ECUADOR

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA GASTO
Responsabilidad Civil	362931	\$ 26.000,00	583.51

Nota 8)

1201	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	2018	2017
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 Camposanto Santa Ana vía a Santa Teresita de Monay.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO PERIODO 2018

120102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	2018	2017
120102005101	MURO JARDIN DE LA PAZ 2	0.00	14,569.79
120102005103	MURO JARDIN DE LA PAZ 2-2DA ETAPA	0.00	120,272.82
120102005104	ADECUACION VIAS PEATONALES SECTOR MINIPANTEON JP2	0.00	27,955.43
120102005105	BOVEDAS JARDIN PAZ2 ETAPA 2	0.00	91,919.29
120102005106	CONSTRUCCION ACCESO JP2	0.00	27,300.49
120102010103	CONSTRUCCION EN PROCESO DE TALLERES Y BODEGAS	0.00	0.00
120102010104	ADECUACIONES OFICINAS ADMINISTRATIVAS	0.00	1,831.89
120102010109	ADECUACION SALA DE ESPERA H CREMATARIO	0.00	0.00
120102010110	ADECUACION CERRAMIENTO LATERAL	0.00	8,160.86
120102010111	CONSTRUCCION MAUSOLEO	4,346.31	0.00
120102010112	ADECUACIONES AREA TANATOPRAXIA	0.00	0.00
120102010113	CONSTRUCCION DE NUEVAS SALAS DE VELACIONES	3,338.44	3,338.44
120102010115	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN JL2 ETAPA 1	82,823.79	0.00
120102010116	CONSTRUCCION MAUSOLEO JR - N°48	2,924.73	0.00
		93,433.27	295,349.01

Durante el año 2018 se inicia con la construcción de la obra "Muro de Contención JL2 Etapa 1" que representa el 89% del total de las obras en proceso y que continua en proceso al 31 diciembre, de igual manera en el 2018 se liquidaron obras que venían en proceso desde el año 2017 y otras que iniciaron en el mismo año como la Obra "Instalaciones Eléctricas" y que se liquidaron en el mismo año, a continuación el detalle:

OBRAS EN PROCESO LIQUIDADAS	FECHA LIQUIDACION	VALOR LIQUIDADO
395 BOVEDAS JARDIN DE LA PAZ 2 SEGUNDA ETAPA	31/01/2018	226,761.90
ACCESO AL JARDIN DE LA PAZ 2	31/07/2018	70,246.52
INSTALACIONES ELECTRICAS	31/10/2018	84,195.34
ADECUACION CERRAMIENTO LATERAL	31/10/2018	8,160.86
ADECUACION VIAS PEATONALES SECTOR MINIPANTEON JP2	31/10/2018	27,955.43

Nota 9)

120201	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	2018	ingreso de activos	baja de activos	venta de activos	2017
120201001	INSTALACIONES	20,558.74	0.00	0.00	0.00	20,558.74
120201002	MUEBLES Y ENSERES	101,599.29	0.00	0.00	0.00	101,599.29
120201003	EQUIPOS DE OFICINA	10,950.05	0.00	0.00	0.00	10,950.05
120201004	EQUIPOS DE COMPUTACION	35,614.02	600.00	0.00	0.00	35,014.02
120201006	VEHICULOS	170,903.63	0.00	0.00	0.00	170,903.63
120201012	EQUIPO FUNERARIO	17,873.17	0.00	0.00	0.00	17,873.17
120201013	EQUIPO DE TANATOPRAXIA	16,675.00	3,445.51	0.00	0.00	13,229.49
120201014	HERRAMIENTAS MENORES	10,300.25	1,428.57	0.00	0.00	8,871.68
120201015	EDIFICIOS	836,534.53	120,311.63	0.00	0.00	716,222.90
120201017	OTROS ACTIVOS FIJOS	19,411.81	0.00	0.00	0.00	19,411.81
120201018	OTRAS EDIFICACIONES	1,005,695.10	297,008.42	0.00	0.00	708,686.68
120201019	EQUIPO DE CREMACION	119,545.58	0.00	0.00	0.00	119,545.58
TOTAL:		2,365,661.17	422,794.13	0.00	0.00	1,942,867.04

En el recuadro anterior podemos observar que existen movimientos a las cuentas por nuevos ingresos de activos por el valor de \$422,794.13 con respecto al año 2017 y que más adelante se detalla.

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%
Vehículos Motorizados	10%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipo funerario	10%
Equipo de tanatopraxia	10%
Herramientas menores	10%
Otros activos fijos	10%
Edificios	2,50%
Otras edificaciones	2,50%
Equipo de cremación	5%

GRUPO DE ACTIVO FIJO	NOMBRE	FECHA REGISTRO	VALOR ACTIVO	MONTO DPR	MONTO RSD	años
EDIFICACIONES	395 BOVEDAS JARDIN DE LA PAZ 2 SEGUNDA ETAPA	31/01/2018	226,761.90	79,366.67	147,395.23	40
EDIFICACIONES	ACCESO AL JARDIN DE LA PAZ 2	31/07/2018	70,246.52	24,586.28	45,660.24	40
EDIFICACIONES	INSTALACIONES ELECTRICAS	31/10/2018	84,195.34	29,468.37	54,726.97	40
EDIFICACIONES	ADECUACION CERRAMIENTO LATERAL	31/10/2018	8,160.86	2,856.30	5,304.56	40
EDIFICACIONES	ADECUACION VIAS PEATONALES SECTOR MINIPANTEON JP2	31/10/2018	27,955.43	9,784.40	18,171.03	40
EQUIPOS FUNERARIOS	HIDROASPIRADOR CON MANGUERA	18/04/2018	620.00	620.00	0.00	10
EQUIPOS FUNERARIOS	PURIFICADOR DE AIRE PARA USO EN TANATOPRAXIA	10/07/2018	2,825.51	2,825.51	0.00	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	IMPRESORA DSE - XEROX VERSALINK B405	25/01/2018	600.00	600.00	0.00	3
HERRAMIENTAS	HIDROLAVADORA A PRESION	02/03/2018	571.43	571.43	0.00	10
HERRAMIENTAS	SOPLADORA DE AIRE	02/03/2018	857.14	857.14	0.00	10
TOTAL			422,794.13	151,536.10	271,258.03	

Nota 10)

1301	EXIGIBLE LARGO PLAZO	2018	2017
130101005	Cientes 2010	0.00	0.00
130101006	Cientes 2011	0.00	0.00
130101007	Cientes 2012	0.00	0.00
130101008	Cientes 2013	0.00	980.70
130101009	Cientes 2014	3,473.20	71,820.75
130101009	Cientes 2015	70,498.56	196,066.98
130101011	Cientes 2016	219,159.94	381,266.60
130101012	Cientes 2017	414,934.67	717,285.52
130101012	Cientes 2018	812,992.08	0.00
TOTAL:		1,521,058.45	1,367,420.55

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 2018.

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

De igual manera como en los rubros de corto plazo, la cartera se encuentra clasificada por años, a partir del año 2010 en adelante; para facilidad de control de la cartera.

Nota 11)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2018	2017
210103	Contratistas y proveedores	8,346.72	7,352.17
210104	Obligaciones Bancarias	5,819.92	3,013.98
	TOTAL:	14,166.64	10,366.15

Proveedores pendientes

VAZSEGUROS	\$ 1,560.31
VAZSEGUROS FACTURA POLIZAS	\$ 2,640.82
EL MERCURIO CIA. LTDA.	\$ 3,938.09
EDINA	\$ 207.50
	\$ 8,346.72

Tarjetas de Credito Corporativas

VISA BANCO PICHINCHA	\$ 48.25
DINERS CLUB INTERNACIONAL	\$ 5,771.67
	\$ 5,819.92

Nota 12)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2018	2017
210106	Retenciones por pagar IESS	18,706.20	16,580.77
	TOTAL:	18,706.20	16,580.77

Detalle de Obligaciones :

APORTES PERSONALES 9.35%	5,856.88
APORTES PATRONALES 12.15%	7,530.28
PRETAMOS IESS	4,480.92
FONDO DE RESERVA AHORRO IESS	838.12
	18,706.20

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 2018, y que son cancelados mediante planillas en el mes de enero 2019.

Nota 13)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2018	2017
210107	Impuestos y retenciones por pagar SRI	14,616.43	12,233.65
	TOTAL	14,616.43	12,233.65

Los valores indicados se refieren a los impuestos que Campsana tiene por cancelar a corto plazo al SRI, por el mes de diciembre 2018. Corresponden a declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta de dicho periodo.

Nota 14)

2201	DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	2018	2017
220105001	Provisión Costos a Devengar	1,880,661.05	1,850,784.00
220107001	Provisión Jubilación Patronal	267,255.51	225,290.28
220107002	Provisión Desahucio	85,167.09	65,506.29
	TOTAL:	2,233,083.65	2,141,580.57

“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.

“Provisión Costos a Devengar” representan los costos de los servicios y unidades vendidos en pre necesidad y cuyos valores ya han sido cancelados por los clientes pero aún no han sido utilizados.

Dicha provisión de costos es actualizada de forma mensual de acuerdo a un cálculo que se genera considerando como elemento a los materiales utilizados en las unidades y servicios que se dieron dentro de cualquier mes. Este cálculo nos sirve para ir actualizando mensualmente la provisión de dichos costos.

Nota 15)

2301	PASIVO DIFERIDO	2018	2017
230103	Ingresos diferidos - crédito	3,373,329.36	3,036,933.06
TOTAL:		3,373,329.36	3,036,933.06

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, está constituido por **a)** el costo por los servicios efectivamente pagados y **b)** provisión de los costos por las ventas a crédito totalmente canceladas. El registro del costo de adquisición de los inventarios. 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.

Nota 16)

2302	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	2018	2017
230201	Impuesto a la Renta Diferido	23,296.83	24,127.67
TOTAL:		23,296.83	24,127.67

De acuerdo a Registro Oficial N° 407 de miércoles 31 de diciembre de 2014, se procedió con el cálculo de "Impuesto a la Renta Diferido".

Art.: 9 en el artículo 28 efectúese las siguientes reformas:

8.- agréguese en el numeral 6 el siguiente literal:

“f) cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerara como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo.”

Y se registró de la siguiente manera en el año 2014:

AJUSTE CDG 3615 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 “OTRAS EDIFICACIONES”

350101	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS	13.239,34	
230201	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		13.239,34
	TOTAL	13.239,34	13.239,84

AJUSTE CDG 3616 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 “EDIFICIOS”

350101	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS	13.081,74	
230201	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		13.081,74
	TOTAL	13.081,74	13.081,74

AJUSTE CDG 3617 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 “VEHICULO”

350101	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS	696,81	
230201	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		696,81
	TOTAL	696,81	696,81

Nota 17)

3101	CAPITAL	2018	2017
310101	Capital suscrito y pagado	500,000.00	500,000.00
	TOTAL:	500,000.00	500,000.00

"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	75.000,00	15,00%
Fundación Santa Ana	Ordinaria	278.290,00	55,65%
Imprintsa S.A.	Ordinaria	146.710,00	29,34%
TOTAL:		500.000,00	100,00%

Nota 18)

3401	PERDIDAS Y GANANCIAS	2018	2017
320101	Reserva Legal	148,663.16	120,106.61
340102	Pérdidas Acumuladas de Ejercicios	-6,120.53	-6,120.53
340106	Otros Resultados Integrales	14,697.19	1,059.61
350101	Resultados Acumulados por Efectos transición NIIF'S	-27,017.89	-27,017.89
340104	Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	257,008.94	187,766.15
TOTAL:		387,230.87	275,793.95

Los valores indicados, corresponden al saldo de Reservas Acumuladas al 31 de diciembre del 2018, también las cuentas Patrimoniales por efectos de Transición de Normas Internacionales de Información Financiera.

El resultado del ejercicio 2018 corresponde a \$ 257.008,94.

Nota 19)

	VENTAS	2018	2017
41	Ventas Brutas	2,613,949.24	2,323,984.89
42	Devolución en Ventas	-392,260.16	-335,885.65
43	Descuento en Ventas	-5,210.03	-3,865.07
TOTAL:		2,216,479.05	1,984,234.17

Estos valores muestran las ventas registradas al 31 de diciembre del 2018, así como las devoluciones y/o descuentos correspondientes.

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.

Nota 20)

51	COSTOS	2018	2017
5101	Servicio en unidades	38,936.39	75,440.49
5102	Servicio exequiales	282,957.12	291,967.59
5103	Servicios adicionales y otros	87,974.33	113,982.58
TOTAL:		409,867.84	481,390.66

Corresponden a los costos por prestación de servicios y unidades. Así como también incluye valores por reversos e ingresos por las provisiones de costos, relacionada con las ventas en pre necesidad canceladas, que fueron reconocidas en el Estado de Resultados.

Nota 21)

5104	DEPRECIACIONES (Costos)	2018	2017
510401	Equipo Funerario	262.92	240.91
510402	Equipo de Tanatopraxia	1,477.67	1,318.52
510404	Vehículos	10,911.12	10,609.75
510406	Herramientas Menores	870.42	763.28
510407	Otros Activos Fijos	2049.72	1342.62
510408	Otras Edificaciones	8,275.83	6,242.69
510409	Equipo de cremación	5,977.32	5,977.31
TOTAL:		29,825.00	26,495.08

Existe un incremento de monto en la depreciación por \$3.329,92 debido a ingreso de activos como se detalló en la nota nº9

Nota 22)

5105	MANO DE OBRA (Costos)	2018	2017
510501	Sueldo Unificado	120,889.30	110,499.10
510503	Horas Extras	39,382.60	39,609.78
510504	Otros Ingresos	0.00	0.00
510505	Bonificación Servicios	42,320.00	37,150.00
510506	Décimo Tercer sueldo	17,675.31	16,336.07
510507	Décimo Cuarto sueldo	7,787.25	7,248.75
510508	Vacaciones	11,281.84	19,092.84
510509	Fondos de Reserva	15,166.45	15,174.63
510510	Aporte patronal IESS	25,770.40	23,817.86
510511	Indemnizaciones	0.00	733.46
510512	Desahucio	4,076.18	3,387.52
510513	Jubilación Patronal	16,101.42	822.69
510514	Bono Especial	0.00	180.00
510515	Bono Alimentación	4,159.19	3,883.97
TOTAL:		304,609.94	277,936.67

Representan los valores por costo de mano de obra netamente de la mano de obra directa; es decir del personal de servicios.

Nota 23)

52	GASTOS OPERACIONALES	2018	2017
520101002	Comisiones	83,412.05	69,962.44
520401002	Comisiones	155,280.20	130,024.37
TOTAL:		238,692.25	199,986.81

En estos rubros se encuentran comisiones por cobranzas canceladas a Cobradores y comisiones por ventas canceladas a Gerente para el primer caso y; Jefe de Comercialización y Vendedores para el segundo caso.

Nota 24)

52	GASTOS OPERACIONALES	2018	2017
520402	Publicidad	73,108.97	71,031.30
TOTAL:		73,108.97	71,031.30

El rubro de publicidad se registra como gasto total en el año 2018.

Nota 25)

5501	15% PARTICIPAC. Y 22% IMPUESTO RENTA	2018	2017
550101	15% Participación empleados	70,394.72	47,920.47
550102	22% Impuesto a la renta	113,337.95	62,920.31
550103	RESERVA LEGAL	28,556.55	20,862.90
TOTAL:		212,289.22	131,703.68

El ejercicio 2018 registra una utilidad contable de \$257.008,94, antes de impuestos, la misma que distribuye el 15% de participación a empleados por \$70.394,72; el 22% de Impuesto a la Renta por \$113.337,95 y de reserva legal por \$28.556,55.

La adición de gastos no deducibles fue por \$89.505,51 correspondiente al año 2018, dando como resultado una base imponible para Impuesto a la Renta de \$456.675,16. El impuesto causado por lo tanto es de \$113.337,95.

Sin embargo, se realiza el ajuste del Pasivo por Impuesto Diferido la porción correspondiente al año 2018 del valor de la depreciación de Re avalúos de Edificios (\$ 412,93); Otras Edificaciones (\$417,91) sumando \$830,84, lo que da un total de Impuesto a la Renta por Pagar \$114.168,79.

Es importante señalar que para el cálculo del impuesto a la renta tanto corriente como diferido se actualiza el porcentaje a aplicar en el 2018 como que del 25% .

Las notas explicativas realizadas por la particularidad de cuentas, subgrupos o grupos, han sido expuestas para mayor claridad y entendimiento de los Estados Financieros con cierre al 31 de diciembre del 2018.

Suscribe atentamente,


 Contadora General - DCT

CPA Gladys Guachichulca
 CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.
 CONTADOR GENERAL
 REG. 134439