



LA PAZ
Camposanto & Servicios Exequiales

CASABA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31-2019

(Expresado en US\$- Dólares Americanos)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía CASABA S.A., es una compañía de Sociedad Anónima radicada en Ecuador, que inició sus operaciones en enero del 2004; fue constituida en la ciudad de Portoviejo. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Calle Chile y Avenida América, esquina, sus principales actividades son las ventas de Productos y Servicios Exequiales, tumbas y mausoleos.

2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

El 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 08.G.DSG.010 resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia en tres grupos: **CASABA S.A.**, se encuentra en el Grupo 3 con aplicación de NIIF PYMES, aplicadas a partir del 1 de enero de 2012.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la normativa, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.

En consideración de la NIIF para PYMES, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2019:

3.1. Base de Presentación:

Hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la compañía se presentaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

En el año 2012 constituye para la compañía el periodo de implementación de normas NIIF. Los estados financieros correspondientes al año citado son los primeros estados financieros preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales por el grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de políticas contables de la compañía.

3.2. Moneda Funcional

Los estados financieros de la compañía están expresados en Dólares Americanos, moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primarios donde opera la compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3.3. Efectivo y equivalente al efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

3.4. Cuentas por cobrar

Son productos de ventas a clientes locales. Sus valores deben ser recuperables en el período corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. La compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación.

3.5. Inventarios

Los inventarios se encuentran valuados al monto que resulte menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no excede a los valores de mercado.

3.6. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se presenta al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los cotos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

Las depreciaciones de los activos se registran en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta.

Según políticas contables establecidas, las estimaciones de vida útil de la propiedad, planta y equipo son revisadas y ajustadas al cierre de cada período. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su valor recuperable se ajusta a su valor por deterioro. A continuación, se indican los años de la vida útil aplicadas por la compañía:

Activo Fijo	VIDA ÚTIL
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

3.7. Estimaciones contables

Los Estados Financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

3.8. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del bien y/o servicio se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos con la venta cobrados por el Gobierno Nacional. Los gastos se registran en el momento en que se incurre.

3.9. Flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo, la compañía registra todos sus documentos de mayor liquides adquiridos y con vencimiento de hasta tres meses, como equivalente de efectivo.

3.10. Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

3.11. Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podrían cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el que el activo se realice o el pasivo se alcance.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferido con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y se tienen la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

ESPACIO EN BLANCO

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	diciembre 31, 2019
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Caja General	1.730,92
Caja Chica Oficina	150,00
Caja Chica Oficina Manta	35,15
Caja Obra	100,00
Caja Exequiales	100,00 a.
Banco Pichincha	2.739,02
Banco Internacional	-290,85
Banco Pacífico	1.907,38
Banco Produbanco	28.440,26
Banco de Guayaquil	3.538,70
Banco Comercial de Manabi	1.298,36
Cooperativa Comercio	1.025,23 b.
Total	\$ 40.774,17

- a. Banco Internacional: Presenta un saldo en -290,85 debido a que se encontraban dos cheques pendientes de cobro, los mismos que fueron cancelados en enero de 2020.

Saldo Estado Bancario al 31/12/2019			\$ 1.196,87
(-) Cheques girados y no cobrados			
Cheque Nro.	Fecha	Beneficiario	Valor
1625	29/11/2019	Soluciones Decorativas Team Grass	619,38
1648	16/12/2019	Gema Mendoza	868,34
			\$ 1.487,72
Saldo Libro bancos al 31/12/2019			\$ -290,85

- b. Caja chica de la Oficina Manta: fue asignada con un fondo de US\$ 100,00 sin embargo, al cierre del período 2019, reflejo un saldo de US\$35,15 debido a que fueron ingresadas al sistema contable Jakemate cuatro facturas hasta el 31/12/2019, como se detalla a continuación.

Fecha	Proveedor	Valor
15/11/2019	GUANOLUISA MANIBANDA BOLIVAR	30,00
3/12/2019	MOREIA BAZURTO STELLA NOEMÍ	17,50
10/12/2019	CORPORACIÓN EL ROSADO S.A.	2,35
25/12/2019	PINTO MENOSCAL EVARISTO.	15,00
		\$ 64,85



5. ACTIVOS FINANCIEROS

Rubro corresponde al valor que CASABA S.A. aportó como Socio a la Cooperativa Comercio, al 31 de diciembre de 2019 el detalle es el siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS	diciembre 31, 2019
Certificados de aportación	20,00
Total	\$ 20,00

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Las cuentas comerciales están compuestas por:

DOCUMENTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	diciembre 31, 2019
Cheques Posfechados	1.375,20
Cuentas por cobrar clientes	275.952,71
Cuentas por cobrar IEES	3.910,00 a.
Total	\$ 281.237,91

- a. El detalle principal de los cobros pendientes a clientes por servicios IEES, se presenta a continuación:

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	VALOR
12/3/2019	0201-00011297	MACIAS RIVAS VICENTE	354,00
7/5/2019	0201-00011778	BARCIA ALARCON DIOGENES OLMEDO	494,00
12/10/2019	0201-00012076	CHONG LONG JULIETA VANESSA	354,00
16/10/2019	0201-00012094	NAVIA BERMELO FRANKLIN JAVIER	1.354,00
28/10//2019	0201-00012135	LOOR DELGADO RICHARD	1.354,00
TOTAL			\$ 3.910,00

7. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

PRÉSTAMOS EMPLEADOS	diciembre 31, 2019
Préstamos empleados	5.146,98
Total	\$ 5.146,98



8. OTRAS CTAS ANTICIPOS EMPLEADOS

OTROS CTAS ANTICIPOS EMPLEADOS	diciembre 31, 2019
Documentos por cobrar Silvia Macias Mera	27.986,27 a.
Documentos por cobrar Viviana Macías Mendoza	-2.206,72 b.
Total	\$ 25.779,55

- a. Valor corresponde a rubros cobrados para uso personal por parte de las ex colaboradoras de la Compañía el mismo que se encuentra en proceso de auditoría.
- b. Valor corresponde a liquidación retenida a ex colaboradoras, por lo antes mencionado.

9. INVENTARIOS

INVENTARIOS	diciembre 31, 2019
Inventarios de Cofres	26.154,61
Total	\$ 26.154,61

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El detalle del anticipo a clientes es el siguiente:

Proveedor	Valor
PLAN AUTOMOTOR ECUATORIANO S.A.	15.092,07
GARANTÍA MONETARIA CORPORACIÓN FAVORITA	1.000,00
	16.092,07



11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle es el siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	diciembre 31, 2019
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	391,30
Anticipo de Impuesto a la Renta	11.750,46
Retenciones por Cobrar 2%	2.016,51
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.V.A.)	69.405,48
Total	\$ 83.563,75

12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

Rubro	Saldo al 31/12/2019
Edificio Sala de Velaciones	331.278,18
Muebles y Enseres	90.494,36
Maquinaria y Equipo	29.119,77
Equipo de Computación	24.330,37
Vehículos, Equipos, Transporte y Equipo camionero Móvil	46.298,31
Equipo de Computo (Manta)	2.106,27
Muebles y Enseres (Manta)	1.948,04
Equipo de Oficina (Manta)	1.563,15
Instalaciones Jardines de la Paz	319.673,87
Instalaciones de la Paz Bodega	65.441,92
	912.254,24
	-178.219,46
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	734.034,78
Terreno Camposanto	350.000,00
Terreno Oficina	52.303,86
Terrenos (REVALÚO)	175.024,50
Construcciones en curso	196.711,00
Total	\$ 1.508.074,14



13. ACTIVOS INTANGIBLES

ACTIVOS INTANGIBLES	diciembre 31, 2019
Sistema Contable	15.593,21
Marcas, Patentes, Derechos de llaves, Licencias	6.453,74
Sistema Jake Mate	192,31
Total	\$ 22.239,26

14. OTROS INTANGIBLES

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	diciembre 31, 2019
Activos por Impuestos Diferidos	1.184,76
Total	\$ 1.184,76

15. PROVEEDORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019, el valor por cuentas por pagar proveedores es el siguiente:

PROVEEDORES POR PAGAR	diciembre 31, 2019
Proveedores por Pagar	32.228,62
Total	\$ 32.228,62

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Rubro corresponde a los valores pendientes de pago de las tarjetas corporativas de la compañía, como se indica a continuación.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	diciembre 31, 2019
Préstamo Banco de Guayaqui c/p	53.433,12
Tarjeta Mastercard Banco Pichincha	555,76
Préstamo Banco Guayaquil	7.635,47
Tarjetas Banco Guayaquil	2.068,97
Total	\$ 63.693,32



17. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	diciembre 31, 2019
Retenciones Fuente 25%	1.166,67
Total	\$ 1.166,67

Valor corresponde a obligación pendiente con el Servicio de Rentas Internas por concepto de Retención en la Fuente 25%.

18. OBLIGACIONES CON EL IESS

CON EL IESS	diciembre 31, 2019
Aporte Personal 9.45% Por Pagar	2.453,95
Aporte Patronal, IECE, SECAP x Pagar 12,15%	2.893,73
Préstamos Quirografarios por Pagar	562,66
Fondos De Reserva Por Pagar	557,49
Extensión de Salud de Cónyugue por Pagar	31,67
Total	\$ 6.499,50

19. SUELDOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre la compañía mantenía la obligación pendiente de pago por concepto de nómina del mes correspondiente al 50% de la planilla total.

SUELDOS POR PAGAR	diciembre 31, 2019
Sueldos por Pagar	4.984,89
Total	\$ 4.984,89

ESPACIO EN BLANCO

20. PROVISIONES

Las provisiones por beneficios sociales a empleados se detallan a continuación:

PROVISIONES	diciembre 31, 2019
Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	6.172,47
Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	2.163,98
Provisión Jubilación Patronal por Pagar	13.828,10
Provisión Desahucio por Pagar	4.902,14
Total	\$ 27.066,69

21. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de otras cuentas por pagar se muestra a continuación:

PROVISIONES	diciembre 31, 2019
Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	6.172,47
Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	2.163,98
Provisión Jubilación Patronal por Pagar	13.213,10
Provisión Desahucio por Pagar	11.200,14
Total	\$ 32.749,69

22. PASIVO A LARGO

PASIVO A LARGO PLAZO	diciembre 31, 2019
Cuentas por Pagar Ing Marly Cunalata	147.275,26
Total	\$ 147.275,26

23. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	diciembre 31, 2019
Préstamo Banco de Guayaquil Largo Plazo	81.443,69
Total	\$ 81.443,69



El detalle es el siguiente:

Nro. De Operación	Entidad Financiera	Saldo al 31/12/2019
1030486	BANCO DE GUAYAQUIL	11.738,23
1027005	BANCO DE GUAYAQUIL	69.705,46
	Total	81.443,69

24. ANTICIPO CLIENTES

Rubro correspondes a los valores recibidos en previsión por parte de los clientes:

ANTICIPO DE CLIENTES	diciembre 31, 2019
Anticipo de Clientes	972600,25
Anticipo de Clientes por Confirmar	5126,62
Total	\$ 977.726,87

25. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributaria es como sigue:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar o crédito tributario al 31 de diciembre de 2019 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta se presenta a continuación la conciliación tributaria.

ESPACIO EN BLANCO



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
2019	
Utilidad del Ejercicio	65.149,53
(-) 15% Participación Trabajadores	9.772,43
(-) Dividendos Exentos	-
(-) Otras Rentas Exentas	-
(+) Gastos No Deducibles Locales	7.537,38
(+) Participación Trabajadores Atribuibes Ingresos Exentos	
Utilidad Gravable	62.914,48
Impuesto a la Renta Causado (22%)	13.841,19
(-) Anticipo Imp. Renta determinado para el ejercicio fiscal	11.750,46
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	-
(-) Retenciones en la Fuente que se le realizaron en el ejercicio fiscal	2.016,51
(-) Crédito Tributario de años anteriores	391,30
Saldo a Favor del Contribuyente (Por Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta)	\$ 317,08

26. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

a) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019, el capital es de US\$ 240,000.00 y está integrado en participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de valor nominal de US\$1,00.

Accionista	Acciones	Valor	Porcentaje
Socio Marly Cunalata Ibarra	22.350,00	222.350,00	99,25%
Socio Viviana Saénz Cunalata	550,00	550,00	0,25%
Socio Carlos Saénz Cunalata	550,00	550,00	0,25%
Socio Ronald Saénz Cunalata	550,00	550,00	0,25%
Total	24000	\$ 224.000,00	100,00%

b) Aporte de Socios Futuras Capitalizaciones

Al 31 de diciembre de 2019, esta cuenta refleja el valor de US\$ 20 ,00.

c) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad neta debe transferirse el 10% para reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad a absorber pérdidas.

Esta reserva con la aprobación de la Junta de Accionistas que se realiza en el período subsiguiente. Al 31 de diciembre de 2019 esta reserva es de US\$ 24.763,47

d) Ganacias Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2019, el valor de las ganancias acumuladas de la Compañía es de US\$ 179.427,20.

e) Utilidad del Ejercicio

El resultado de las operaciones al 31 de diciembre de 2019 es de US\$ 36.964,60.

27. SITAUCIÓN FISCAL

La compañía no ha sido auditada tributariamente por el Servicio de Rentas Internas y no mantiene juicios vigentes o en proceso al cierre del período.

28. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

ESPACIO EN BLANCO



29. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido conocidos y aprobados por la Gerencia para su posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por el Gerente y Contadora.

Ing. Marly Cunalata Ibarra
GERENTE GENERAL
RUC: 1391725825001

Ing. Maria Barahona Delgado
CONTADORA GENERAL
RUC: 0919353524001