

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

CAMPO SANTO PARQUE DE LAPAZ SALCEDO ROMSAN CIA. LTDA., fue constituida el 12 de mayo 2015 con el propósito de brindar el servicio en SERVICIOS FUNEBRES, VENTA Y ALQUILER DE TUMBAS. Esta empresa se encuentra clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados bajo la normatividad NIIF

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2018, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros del CAMPO SANTO PARQUE DE LAPAZ SALCEDO ROMSAN CIA. LTDA., comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable incluyendo una provisión para reducir su valor, a pesar de ser mínimo el valor por incobrabilidad.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.7 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

2.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3.2 Consideraciones aplicadas por la Compañía

3.2.1 Estimaciones

Las estimaciones determinadas como política establecen vidas útiles reales para todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, con el propósito de proyectar las respectivas depreciaciones.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa se encuentra disponible en las cajas de la empresa.

	Diciembre 31, 2018
<u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u>	
Bancos	1678.11
Saldo Neto	1678.11

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de servicio.

	Diciembre 31, 2018
<u>Documentos y Cuentas por Cobrar</u>	
<u>Clientes</u>	
Cuentas por Cobrar Clientes	2932.69
Provisión Cuentas Incobrables	29.32
Saldo Neto	2903.37

7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

8. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31, 2018
Costo	
Edificio	257867.57
Muebles y Enseres	62700.00
Maquinaria y Equipo	33974.94
Vehículo	14000.00
Equipo de Cómputo y Software	500.00

Depreciación Acumulada

-98654.49

La propiedad, planta y equipo se miden al costo.

Las vidas útiles se incluyen:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificio	20 años
Muebles y Enceres	10 años
Maquinaria Equipos y Muebles	10 años
Equipo de Cómputo y Software	3 años
Vehículo	5 años

12. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por un valor de US\$1000.00 dólares.

13. Ingresos provenientes de productos principales

Los principales ingresos de la compañía nacen de los servicios funerarios, la venta y alquiler de tumbas.

Diciembre 31, 2018

Ventas

141356.27

Total

141356.27

14. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Durante el año 2018, el gasto más representativo fueron los originados por el pago

de sueldos y salarios.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2018 son los segundos que la Compañía ha preparado aplicando NIIF.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ana Patricia Jiménez Cárdenas'.

Ana Patricia Jiménez Cárdenas
CONTADOR GENERAL