

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE:

- ✓ ESTADOS FINANCIEROS**
- ✓ CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPASANA S. A.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas y Directorio de
CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 fueron auditados por otro auditor cuyo dictamen fechado 27 de febrero de 2015, expresa una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados

financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

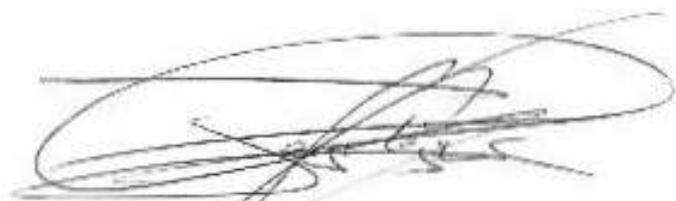
4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**, al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

5. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2015, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.

Bestpoint Cía. Ltda.

No. SC - RNAE - 737



Jorge Loja-Criollo
Socio
Registro CPA. No. 25.666



Sandro Pillco Bacuilima
Supervisor
Registro CPA. No. 36.323

Cuenca, 12 de febrero de 2016

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	NOTAS	2015	2014
		(US dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo y equivalentes	4	141.182	134.183
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	680.824	602.644
Inventarios	6	114.717	113.436
Impuestos y pagos anticipados		<u>29.631</u>	<u>32.489</u>
Total activos corrientes		966.374	882.752
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y equipos	7	3.180.880	3.100.941
Cuentas y documentos por cobrar	5	<u>1.158.460</u>	<u>1.017.273</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>5.305.714</u>	<u>5.000.966</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar		28.695	23.575
Beneficios de empleados corriente	8	41.969	56.179
Impuestos y retenciones por pagar	9	<u>70.174</u>	<u>80.288</u>
Total pasivos corrientes		140.838	160.042
PASIVOS NO CORRIENTES			
Beneficios de empleados no corriente	10	240.740	222.554
Pasivos por liquidar	11	1.797.682	1.574.697
Pasivo diferido	12	2.456.460	2.337.675
Impuesto a la renta diferido	13	<u>25.938</u>	<u>27.018</u>
TOTAL PASIVOS		<u>4.661.658</u>	<u>4.321.986</u>
PATRIMONIO			
Capital social	14	500.000	500.000
Reservas	14	80.148	68.944
Resultados acumulados		<u>63.908</u>	<u>110.036</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>644.056</u>	<u>678.980</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>5.305.714</u>	<u>5.000.966</u>
 Ing. Simón Tural Chacón Gerente General		 CPA. Ximena Cabrera Tintín Contadora General	

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		<u>(US dólares)</u>	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	15	1.808.564	1.758.074
Ingresos por financiamiento y desistimientos	16	<u>225.582</u>	<u>200.518</u>
Total ingresos operativos		2.034.146	1.958.592
COSTOS Y GASTOS			
Costo de ventas	16	(647.197)	(527.506)
Gastos de administración	17	(870.449)	(848.809)
Gastos de venta	18	(337.384)	(345.230)
Utilidad operativa		179.116	237.047
Gastos financieros		(13.045)	(10.929)
Otros gastos		(1.602)	(569)
Otros ingresos	16	<u>9.861</u>	<u>24.638</u>
Utilidad antes de deducciones		174.330	250.187
Participación empleados	20	(26.150)	(37.528)
Impuesto a la renta	20	(<u>35.067</u>)	(<u>48.174</u>)
Utilidad neta por actividades ordinarias		<u>113.113</u>	<u>164.485</u>
Otro resultado integral		<u>0</u>	(<u>27.018</u>)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		<u>113.113</u>	<u>137.467</u>
Utilidad básica por acción		<u>0,23</u>	<u>0,27</u>


Ing. Simón Toral Chacón
Gerente General


CPA. Ximena Cabrera Tintín
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.

**ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados acumulados	Total patrimonio
	(US dólares)			
Saldos al 31 de diciembre de 2013	1.000.000	52.496	101.272	1.153.768
Disminución de capital	(500.000)			(500.000)
Pago de dividendos			(112.255)	(112.255)
Utilidad neta		16.448	164.485	164.485
Apropiación			(16.448)	0
Impuesto a la renta diferido, ajuste			(27.018)	(27.018)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	500.000	68.944	110.036	678.980
Pago de dividendos			(148.037)	(148.037)
Utilidad neta			113.113	113.113
Apropiación		11.204	(11.204)	0
Saldos a 31 de diciembre de 2015	500.000	80.148	113.113	694.056



Ing. Simón Toral Chacón
Gerente General



CPA Ximena Cabrera Tintín
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S.A.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Efectivo recibido de clientes		1.809.008	1.897.822
Efectivo recibido por otros conceptos		9.861	0
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(1.439.811)	(1.622.709)
Pago de impuesto a la renta y participación laboral		(85.702)	0
Efectivo pagado por gastos financieros		(13.045)	(10.929)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>280.311</u>	<u>264.184</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Compra de propiedades maquinaria y equipos	7	(125.275)	(94.240)
Inversiones, mayores a 90 días		<u>0</u>	<u>227.590</u>
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de inversión		(125.275)	<u>133.350</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Pago de dividendos		(148.037)	(112.225)
Disminución de capital		<u>0</u>	(300.000)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		(148.037)	(612.250)
Variación neta del efectivo equivalentes		6.999	(214.721)
Efectivo y equivalentes al inicio del año		<u>134.183</u>	<u>348.904</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	4	<u>141.182</u>	<u>134.183</u>


Ing. Simón Toral Chacón
Gerente General


CPA. Ximena Cabrera Tintín
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		113.113	164.485
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones	7	43.031	42.382
Provisión cuentas incobrables		8.714	8.086
Costos estimados y provisiones	11	222.985	132.593
Provisión para jubilación patronal y desahucio	9	73.328	27.524
Provisión participación empleados	20	26.150	37.528
Pérdida en venta de vehículos y otros		0	159
Provisión impuesto a la renta	20	<u>36.148</u>	<u>23.903</u>
Subtotal		<u>473.469</u>	<u>436.390</u>
Cambios en activos y pasivos operativos			
Aumento en cuentas por cobrar a clientes		(225.135)	(85.945)
Disminución en otras cuentas por cobrar		67	537
Aumento en inventarios		(1.280)	(45.443)
(Aumento) disminución en impuestos y pagos anticipados		(175)	31.895
Disminución en gastos acumulados por pagar		(30.247)	(42.226)
Aumento en proveedores y cuentas por pagar		5.120	9.010
Pago de jubilación patronal y desahucio		(5.142)	(9.902)
Aumento en pasivo diferido		118.784	13.995
Disminución del pasivo por impuesto diferido		(1.081)	0
Disminución en impuestos y ret. por pagar		(46.069)	(44.127)
Subtotal		(193.158)	(172.206)
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>280.311</u>	<u>264.184</u>


 Ing. Simón Toral Chacón
 Gerente General


 CPA. Ximena Cabrera Tintín
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Camposanto Santa Ana Campsana S. A., (la Compañía) fue constituida el 8 de octubre de 1997, en la ciudad de Cuenca - Ecuador como una compañía de responsabilidad limitada, posteriormente el 23 de junio de 1999 fue transformada a sociedad anónima. Su actividad económica principal es la prestación de servicios cementerios a la comunidad, servicios destinados a la custodia de despojos mortales de seres humanos. Para cumplir con sus fines la Compañía podrá adquirir inmuebles, construir edificaciones de diversa naturaleza destinadas a esos efectos, y proceder a su venta, o cesión del derecho de uso. Podrá también realizar toda clase de actividades y celebrar toda clase de contratos permitidos por la ley, relacionados con su objeto.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Avenida 12 de abril 2-05 y Arimba.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía el 2 de febrero de 2016, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la misma.

Bases de medición: los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otras suposiciones que se han

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

Nuevas normas revisadas e interpretaciones emitidas pero aún no efectivas

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015. La Administración ha concluido que su aplicación no tiene ningún impacto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 19 (enmienda)	Aclara los requerimientos relacionados con cómo las contribuciones de empleados o terceros que están vinculados con el servicio deben ser atribuidos a los períodos de servicios	1 de febrero de 2015
NIIF 2, 8, 13 y NIC 16 y 24	Mejoramiento anual, ciclo 2010-2012 a esas normas	1 de enero de 2015
NIIF 3 y 13, NIC 40	Mejoramiento anual, ciclo 2011-2013 a esas normas	1 de enero de 2015

Las siguientes NIIF, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2016; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún impacto significativo por el período de su aplicación inicial, esto es en el año 2015.

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIF 14 (nueva)	Cuentas por regulaciones diferidas	1 de enero de 2016
NIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIF 11 (enmienda)	Aclara la contabilización para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio conjunto	1 de enero de 2016
NIC 16 y NIC 38 (enmienda)	Aclara los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
NIC 16 y NIC 41 (enmienda)	Aclara la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura	1 de enero de 2016
NIF 9 (nueva)	Instrumentos financieros; reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIF 5 y 7, NIC 19 y 34	Mejoramiento anual, ciclo 2012-2014 a esas normas	1 de enero de 2016
NIF 10 y NIC 28 (modificaciones)	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	1 de enero de 2016
NIC (modificaciones) 27	Aplicación del método del patrimonio en estados financieros independientes (separados)	1 de enero de 2016
NIF 10, 12 y NIC 28 (modificaciones)	Entidades de inversión: aplicación de la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIC (modificaciones) 1	Iniciativa de revelación: Considera diversas aclaraciones en relación con los desglosos (materialidad, agregación, orden de las notas, etc.)	1 de enero de 2016

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir (flujos de efectivo) en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento y son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a inventarios e impuesto a la renta diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados; las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Cuentas por cobrar: El valor razonable de las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de las cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable de los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Propiedades y equipos

Reconocimiento y medición: Las partidas de propiedades y equipos son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de los inmuebles al 1 de enero de 2012, fecha de transición a NIIF, fue determinado por un perito independiente con base al valor razonable a esa fecha.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto
- Los costos de préstamos capitalizados; y
- Los costos de desmantelar y remediar, cuando la Compañía tiene la obligación de retirar el activo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor en libros, y son reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en los activos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la Compañía no espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los inmuebles, maquinarias y equipos, por lo que no estima valores residuales; sin embargo para los inmuebles ha determinado valor residual.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Edificios	30
▪ Bóvedas, osorio y urnas	40
▪ Equipo de cremación	20
▪ Muebles y equipos de oficina	10
▪ Instalaciones	10
▪ Vehículos	15
▪ Equipos de computación	3

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisadas en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Unidades de sepultamiento: Las bóvedas, osarios y urnas cineraria son consideradas como parte del activo fijo y son depreciadas a 40 años plazo

Pasivos por liquidar: Registra el saldo de la provisión del costo de ventas en pre-necesidad por aquellos servicios facturados, ya cancelados por parte de los clientes y aún no utilizados.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar mejoras o reducciones en los beneficios del plan, la modificación resultante en el beneficio que se relaciona con servicios pasados prestados por los empleados o la ganancia o pérdida por la reducción, será reconocida inmediatamente en resultados. La Compañía reconoce ganancias o pérdidas en la liquidación de un plan de beneficios definidos cuando éste ocurre.

Beneficios post-empleo: indemnizaciones por desahucio: El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados recibirán a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en otros resultados integrales.

Beneficios por terminación: las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las acciones ordinarias y preferidas son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Ventas y pasivo diferido: Las ventas en pre-necesidad son reconocidas en el estado de resultados cuando la Compañía recupera el 100% de la venta y ocasionalmente cuando los clientes tienen un alto porcentaje de pago; las ventas en emergencia son registradas en resultados en la fecha del contrato y emisión de la factura.

Las ventas facturadas y no realizadas (ventas de los servicios en pre-necesidad) son registradas como pasivo diferido, el cual es posteriormente disminuido mediante transferencia a resultados cuando los clientes cancelan el total del valor de la venta.

Costo de ventas: 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 es al costo de adquisición de los inventarios, mano de obra y gastos indirectos tales como depreciación (costo revaluado), servicios básicos y mantenimiento.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

Ingresos y costos financieros

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés electivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Caja	3.730	4.655
Bancos	37.163	54.230
Inversiones en depósito a plazo	(a) <u>100.289</u>	<u>75.298</u>
Total	<u>141.182</u>	<u>134.183</u>

(a) Al 31 de diciembre corresponde a tres certificados de depósito colocados en Diners Club Ecuador S. A., con plazo de 30 a 90 días, generan del 5,25% al 6% de interés anual.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, están compuestas como sigue:

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
Clientes	(a)	1.860.298	1.637.565
Anticipo a proveedores y contratistas		11.933	8.921
Otras cuentas por cobrar		7.628	7.669
Tarjetas de crédito		2.278	96
Intereses por cobrar		159	53
Provisión para cuentas incobrables		(43.013)	(34.387)
Total		<u>1.839.284</u>	<u>1.619.917</u>
Clientes largo plazo		<u>1.158.460</u>	<u>1.017.273</u>
Clientes corto plazo		<u>701.839</u>	<u>620.292</u>

(a) Corresponde a ventas a crédito con plazos de hasta 60 meses cuya recuperación es mensual.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; algunas cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y una provisión para cuentas de difícil cobro fue constituida desde años anteriores. La Administración considera que la provisión constituida al momento es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

Durante los años 2015 y 2014, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	34.387	26.708
Provisión del año	8.714	8.086
Castigo	(88)	(407)
Saldo final, diciembre 31	<u>43.013</u>	<u>34.387</u>

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los inventarios están conformados como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(US dólares)	
Productos para servicios y otros	(a)	98.889	98.419
Unidades de sepultamiento (criptas y otros)		8.916	7.701
Suministros y materiales		6.912	7.316
Total		<u>114.717</u>	<u>113.436</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2015, incluye principalmente: a) placas, floreros y hotones por USD 88.640; b) cofres y urnas USD 8.384.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

La Administración de la Compañía considera que los inventarios se realizarán en un plazo máximo de doce meses, razón por la cual no estima conveniente reconocer provisión por desvalorización de los inventarios.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

El detalle de la propiedad y equipos y su movimiento durante los años 2015 y 2014, fue el siguiente:

	. . . 2015 . . .				Saldo al 31 dic 15	
	Saldo al 31-dic-14	Adiciones	Bajas			
	(US dólares)					
Terrenos	1.470.863				1.470.863	
Bóvedas, osarios y urnas	708.687				708.687	
Edificios	651.070				651.070	
Construcciones en proceso	35.608	118.524			154.132	
Herramientas menores	8.350				8.350	
Instalaciones	20.559				20.559	
Equipos de oficina	11.221				11.221	
Equipos funerarios	30.445				30.445	
Equipos de computación	27.444				27.444	
Equipo de cremación	119.546				119.546	
Muebles y enseres	91.339	3.327			94.666	
Vehículos	163.550	3.200	(2.737)		164.013	
Otros activos	14.512	224			14.736	
Subtotal	3.353.194	125.275	(2.737)		3.475.732	
Depreciación acumulada	(252.253)	(43.031)	432		(294.852)	
Total	<u>3.100.941</u>	<u>82.244</u>	<u>(2.305)</u>		<u>3.180.880</u>	
	. . . 2014 . . .					
	Saldo al 31-dic-13	Adiciones	Ajustes y bajas	Ventas	Transf. y reclasicif	Saldo al 31-dic-14
	(US dólares)					
Terrenos	1.470.863					1.470.863
Construcciones en proceso	47.352	61.872			(73.616)	35.608
Edificios	618.984				32.086	651.070
Bóvedas, osarios y urnas	631.267				77.420	708.687
Equipo extractor y grabación	0	19.144			(19.144)	0
Herramientas menores	8.350					8.350
Instalaciones	20.559					20.559
Equipos de oficina	11.735	590	(1.104)			11.221
Equipos funerarios	23.130		(1.684)		8.699	30.445
Equipos de computación	24.958	503	(3.017)			27.444
Equipo de cremación	119.546					119.546
Muebles y enseres	85.030	6.654	(345)			91.339
Vehículos	178.058	5.477		(19.985)		163.550
Otros activos	4.112		(50)		10.445	14.513
Subtotal	3.249.249	94.240	(6.200)	(19.985)	35.890	3.353.194
Depreciación acumulada	(235.897)	(42.382)	6.041	19.985		(252.253)
Total	<u>3.013.352</u>	<u>51.858</u>	<u>(159)</u>	<u>0</u>	<u>35.890</u>	<u>3.100.941</u>

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

Durante el año 2015 no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

8. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

	<u>2015</u>	2014
	(US dólares)	
Participación de empleados	26.150	37.528
Beneficios sociales	<u>15.819</u>	<u>18.651</u>
Total	<u>41.969</u>	<u>56.179</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2015 y 2014, fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	25.136	37.720
Provisiones	179.748	184.581
Pagos	<u>(189.065)</u>	<u>(203.650)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>15.819</u>	<u>18.651</u>

9. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se presentan como sigue:

	<u>2015</u>	2014
	(US dólares)	
Impuesto a la renta	36.148	48.174
Retenciones por pagar al SRI	7.849	8.033
Pasivos por liquidar	9.079	9.436
Retenciones por pagar al IESS	<u>17.098</u>	<u>14.645</u>
Total	<u>70.174</u>	<u>80.288</u>

10. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre de 2015, fueron registradas en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 4% anual, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 54 personas. El movimiento de estas cuentas, durante el año 2015 fue como sigue:

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	Jubilación Patronal	Desahucio (US dólares)	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2014	184.821	37.733	222.554
Provisión	9.531	13.797	23.328
Pagos	0	(5.142)	(5.142)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	<u>194.352</u>	<u>46.388</u>	<u>240.740</u>

11. PASIVOS POR LIQUIDAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se presentan como sigue:

	2015	2014
	(US dólares)	
Saldo inicial enero 1	1.574.697	1.442.104
Provisión de costos estimados	<u>222.985</u>	<u>132.593</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>1.797.682</u>	<u>1.574.697</u>

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, constituyen ajustes de costos unitarios de materiales y provisiones de costos por las unidades de sepultamiento y servicios vendidas en pre-necesidad pendientes de cancelación total por parte de los clientes y que aún no han sido utilizadas.

12. PASIVO DIFERIDO

El pasivo diferido está conformado por las ventas de servicios en pre-necesidad, disminuido cuando los servicios son recibidos por los clientes, cuando los clientes cancelan el 100% del servicio y ocasionalmente cuando los clientes tienen un alto porcentaje de pago. Durante los años 2015 y 2014 el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	2015	2014
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	2.337.675	2.323.680
(+) Ventas facturadas en pre-necesidad	1.318.735	1.104.770
(-) Servicios cobrados y otorgados	(1.009.891)	(903.542)
(-) Desistimientos y descuentos	(226.123)	(193.371)
(-) Intereses por financiamiento	(14.712)	(33.730)
(+) Regulaciones de intereses	<u>50.775</u>	<u>39.868</u>
Total	<u>2.456.459</u>	<u>2.337.675</u>

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

Desistimientos y descuentos representan reversiones de contratos cuando los clientes resuelven desistir del compromiso adquirido, sufriendo un castigo que es registrado como otros ingresos

13. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el movimiento del impuesto a la renta diferido, se presentan como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial enero 1	27.018	0
Reconocimiento inicial	0	27.018
Amortización anual	<u>(1.000)</u>	<u>0</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>25.938</u>	<u>27.018</u>

14. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el capital social de la Compañía es de USD 500.000, conformado por 500.000 acciones ordinarias y preferidas de USD 1,00 cada una.

Las acciones preferidas que representan el 15% del capital suscrito tienen derecho a participar en los beneficios líquidos obtenidos, luego de las deducciones que permite la ley, también en las reservas efectivas de libre disposición, igual que las acciones ordinarias. Si se aumentara el capital con reservas, las acciones preferidas tendrán el mismo derecho que las ordinarias; pero si el aumento fuese en aportes, las acciones preferidas incrementarán en la medida necesaria para seguir representando el 15% del capital, sin aporte alguno.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014****15. VENTAS**

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2015 y 2014, fueron originadas como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Total facturado	2.220.483	2.052.695
(-) Descuentos y devoluciones del año	(54.080)	(53.595)
(-) Ventas diferidas, pasivo	(1.318.735)	(1.104.770)
(+) Servicios otorgados y cobros realizados	1.009.891	903.542
(-) Reversiones de intereses 2006-2015	(48.995)	(39.798)
Total	<u>1.808.564</u>	<u>1.758.074</u>

Las ventas corresponden a unidades y servicios efectivamente utilizados por los clientes; además incluye las ventas en pre-necesidad canceladas por los clientes.

16. OTROS INGRESOS

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, están conformados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Por financiamiento	209.955	185.838
Desistimientos	<u>15.627</u>	<u>14.680</u>
Total	<u>225.582</u>	<u>200.518</u>

17. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas durante los años 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Unidades de sepultamiento	70.750	59.742
Servicios excoquiales	401.448	282.502
Servicios adicionales y otros	53.430	53.696
Mano de obra	95.039	106.193
Depreciaciones	<u>26.530</u>	<u>25.373</u>
Total	<u>647.197</u>	<u>527.506</u>

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014****18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración durante los años 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	342.051	321.573
IVA pagado	62.435	64.972
Servicios básicos camposanto	57.112	57.218
Comisiones	48.032	43.607
Guardianía	47.560	57.218
Arriendos	47.100	48.640
Aporte patronal al IESS	42.727	41.302
Mantenimiento camposanto	30.679	29.258
Jubilación patronal y desahucio	23.328	27.254
Impuestos, contribuciones y otros	17.423	18.187
Honorarios profesionales y dietas	16.642	19.332
Depreciaciones	16.502	17.011
Impuesto asumido	15.839	15.427
Agasajos y aguinaldos	13.242	10.997
Seguros	11.418	10.553
Indemnizaciones pagadas	10.602	0
Provisión para cuentas incobrables	8.714	8.085
Estudios, avalúos y reglamentos	6.980	2.187
Capacitación	5.912	13.882
Otros gastos menores	<u>54.065</u>	<u>42.106</u>
Total	<u>870.449</u>	<u>848.809</u>

19. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas durante los años 2015 y 2014, fueron causados como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	119.209	138.089
Comisiones pagadas	112.075	102.449
Publicidad	68.582	59.794
Aporte patronal al IESS	25.684	25.908
Indemnizaciones	4.369	12.917
Otros	<u>7.465</u>	<u>6.073</u>
Total	<u>337.384</u>	<u>345.230</u>

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014****20. IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% a los empleados e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014, de la siguiente manera:

	2015	2014
	(US dólares)	
Utilidad contable	174.330	250.187
(-) provisión participación empleados (15%)	(26.150)	(37.528)
Partidas conciliatorias, netas	11.222	<u>6.314</u>
Base imponible para impuesto a la renta	159.402	218.973
Impuesto a la renta	35.067	48.174
(-) Pasivo por impuesto diferido	<u>1.080</u>	<u> </u>
Impuesto a la renta causado (A)	<u>36.148</u>	48.174
Anticipo mínimo (formulario 101)	<u>25.153</u>	<u>28.504</u>
Anticipo pagado (B)	20.602	24.271
Retenciones del año (C)	<u>5.565</u>	<u>4.551</u>
Impuesto a pagar (A-B-C)	<u>9.981</u>	<u>19.352</u>

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2015 y 2014, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	2015	2014
	(US dólares)	
Dieta	800	1.200
Remuneraciones, comisiones y beneficios sociales	111.045	120.498
Pago de arriendos	47.100	43.200
Ventas	0	2.479
Otros gastos, asesoría	21.126	22.369

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

22. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2015.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2015.

23. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tres tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés.- la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo del tipo de cambio.- la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de precios.- los precios de los inventarios importados se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año. Respecto a los inventarios adquiridos localmente no se han visto afectados por la volatilidad en sus precios durante el último año debido a los niveles tolerables de inflación que mantiene el país.

Riesgo de crédito.- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

Riesgo de liquidez.- es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

Al 31 de diciembre de 2015, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros sobre la base de pagos contractuales no descontados, es el siguiente:

	<u>0 - 30</u>	<u>31 - 90</u>	<u>91 - 360</u>	<u>> 360</u>	<u>Total</u>
	(US dólares)				
<u>Activos financieros</u>					
Efectivo y equivalentes	70.893	70.289			141.182
Cuentas y docs. por cobrar	<u>21.367</u>	<u>16.277</u>	<u>12.994</u>	1.809.660	1.860.298
Total activos financieros	<u>92.260</u>	<u>86.566</u>	<u>12.994</u>	<u>1.809.660</u>	<u>2.001.480</u>

24. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 5 de febrero de 2016 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 o que requieran ajustes o revelación.

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.

**CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES
SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**Al Directorio y Gerencia General de
CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en la que la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso oportuno.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de la Compañía tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura de control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Bestpoint Cía. Ltda.

No. SC - RNAE - 737


Jorge Loja Córdova
Socio

Registro CPA. No. 25.666


Sandro Pillco Bacuilima
Supervisor

Registro CPA. No. 36.323

Cuenca, 12 de febrero de 2016

CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.

CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

AUDITORÍA FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ÍNDICE

Auditoría preliminar al 31 de julio

<u>PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS</u>	<u>Pág.</u>
Retraso en la comunicación de la designación del oficial de cumplimiento	3
Expediente de proveedores, documento faltante	4
<u>ASPECTOS CONTABLES</u>	
Uso de cuentas "otros", consideraciones	5
Anexos de clientes y proveedores no conciliados con estados financieros	6
Roles de pagos, observaciones	7
<u>ASPECTOS TRIBUTARIOS Y DE SISTEMAS</u>	
Diferencias entre formulario 104 y ATS	8
Área de servidores, consideraciones	9
Documentación técnica de desarrollo de sistemas, ausencia	10
Respaldos de información, observaciones	11
Auditoría final al 31 de diciembre	
<u>ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS</u>	
Castigo de "otras cuentas por cobrar"	12
Amortización de pérdidas acumuladas	13
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES	14

PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS

Retraso en la comunicación de la designación del oficial de cumplimiento

Evidenciamos que la designación del Oficial de Cumplimiento (titular y suplente) realizada por la Junta General de Accionistas del 26 de marzo de 2015, fue comunicada a la Superintendencia de Compañías el 19 de mayo del mismo año, inobservando lo establecido en el inciso 3 del artículo 33 de las "normas de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos" emitido por la Superintendencia de Compañías, que establece:

"...El sujeto obligado notificará a la Superintendencia de Compañías y Valores la designación del oficial de cumplimiento de la compañía, dentro de los cinco (5) días siguientes a que se haya efectuado..."

Por lo expuesto, recomendamos que las comunicaciones y trámites con el organismo de control sean realizados dentro de los plazos establecidos.

Comentario de la Administración

Acogemos la recomendación.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

Expedientes de proveedores, documento faltante

El inciso 3, Art. 19 de las "normas de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos" emitido por la Superintendencia de Compañías, establece:

"...Para el inicio de una nueva relación comercial con un proveedor, o para las existentes o con distribuidores, se deberá requerir:

- *Copia del RUC u otro documento de identificación tributaria, en caso extranjero.*
- *Copia de los nombramientos de representantes legales debidamente inscritos.*
- *Documento de identidad del representante legal.*
- *Referencias comerciales".*

De la revisión por muestreo a los expedientes de proveedores, evidenciamos que no incluyen las referencias comerciales, situación que podría conllevar a observaciones de parte de los organismos de control, por lo que recomendamos solicitar el documento faltante.

Comentario de la Administración

Con respecto a este asunto, debo indicar que la Compañía en base al asesoramiento del Ing. John Saavedra Moreno (asesor a esa fecha y oficial de cumplimiento actual) diseñó los formularios de vinculación en función del giro del negocio de nuestra Compañía. No se incorporó un requerimiento de información de referencias comerciales ya que los proveedores actuales han mantenido relaciones comerciales con la empresa desde años atrás y a su criterio no era necesario. Con referencia a documentación faltante en algunos casos lamentablemente el proveedor no considero el proporcionarnos.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

ASPECTOS CONTABLES

Uso de cuentas "otros", consideraciones

De la revisión a los estados financieros de la Compañía, observamos el uso de cuentas generales tales como otros gastos; otros activos; otros pasivos, etc., que agrupan distintas transacciones por conceptos variados y montos bajos.

Al respecto, las Normas Internacionales de Información Financiera NIF, establecen la identificación y clasificación de las cuentas en función a su naturaleza, en adición la Superintendencia de Compañías en su plan de cuentas contempla el uso limitado de estas cuentas generales.

Por lo antes mencionado recomendamos, identificar y reclasificar las subcuentas que se encuentran agrupadas bajo el concepto "otros", con el fin de presentar de forma adecuada y comprensible los estados financieros de la Compañía.

Comentario de la Administración

Acogemos la recomendación y se procederá de esa manera.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

Anexos de clientes y proveedores no conciliados con estados financieros

Los saldos reflejados en los anexos de clientes y proveedores al 31 de julio de 2015, difieren con los presentados en los estados financieros, así como lo detallamos a continuación:

Cuenta Contable	Saldos Según		Diferencias
	Balance	Anexo (US dólares)	
Clientes	1.696.227	2.100.856	(404.629)
Proveedores	18.514	24.684	(6.170)

Fuimos informados que éstas diferencias se deben a un error en el sistemas al momento de emitir los reportes.

Estamos conscientes que la corrección del anexo es realizado por el departamento contable, asumiendo el riesgo de que involuntariamente se modifique tales reportes, por lo que recomendamos analizar la posibilidad de que el departamento de sistemas elabore un cronograma de trabajo para identificar y conciliar las diferencias en el sistema, lo que permitirá disponer de anexos emitidos por el sistema debidamente conciliado con los estados financieros.

Cometario de la Administración

Se ha revisado con DTI, la diferencia por USD 404.629 de clientes corresponde a interés cobrados hasta la fecha de la revisión.

Con respecto a la diferencia de USD 6.170 debidamente identificada corresponde al saldo por pagar de la factura de Vazseguros que no se visualiza en el reporte de proveedores a través del sistema de cómputo.

En estos días se ha coordinado la revisión conjuntamente con el DTI y DCT para la elaboración de los reportes respectivos a través del sistema de cómputo para electuar la conciliación de clientes para los cierres y de proveedores.

Por lo tanto se acoge la recomendación.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

Roles de pagos, observaciones.

Los roles mensuales elaborados por la Compañía incluye dos columnas denominados "Otros Ingresos", sin que se especifique el tipo de ingreso, situación que dificulta la identificación de los valores que forman parte de la base imponible para el aportes al IESS, en adición estos valores son variables cada mes y no forman parte de la base de aportes al IESS.

La situación antes descrita podría originar contingencias a la Compañía, cuando la autoridad de control revise esta documentación y disponga que todos los valores regularmente incluidos en el rol de pagos formen parte de la base de aporte al IESS.

Por lo expuesto, recomendamos detallar e identificar en los roles de pago cada uno de los ingresos que perciben los empleados, y así evitar contingencias futuras.

Comentario de la Administración

Al respecto indico que los roles mensuales son generados aún en el sistema de cómputo anterior (SIDCOIN), actualmente se está construyendo el módulo de recursos humanos en el nuevo sistema (Register) en el cual se detallará ampliamente lo referente a "Otros Ingresos". Hemos considerado ya no realizar mejoras al sistema anterior ya que el nuevo módulo estará listo para diciembre del 2015. Cabe indicar que al emitir el rol de pago se adjunta debidamente al mismo los soportes de todos los registros respectivos.

Al 31 de diciembre la compañía cuenta con el nuevo módulo que se pretende utilizar en el año 2016.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

ASPECTOS TRIBUTARIOS Y DE SISTEMAS**Diferencias entre formulario 104 y ATS**

De la revisión a las declaraciones tributarias, determinamos que en los siguientes meses las compras registradas en el formulario 104 difieren con lo reportado en el ATS:

Mes	Valores según		Diferencia
	ATS	Formulario	
		US dólares	
<u>Compras 12%</u>			
Enero	41.384	41.427	44
<u>Compras 0%</u>			
Enero	14.266	0	14.266
Marzo	19.109	0	19.109

Con el propósito de evitar contingencias tributarias, recomendamos analizar las diferencias reportadas, electuar las declaraciones sustitutivas si el caso amerita y adoptar como política contable la conciliación de la información antes de reportar al organismo pertinente.

Comentario de la Administración

En compras tarifa 12%, si existe la diferencia por USD 44,00 que corresponde a Liquidación de Compra por Reembolso a nombre de Ing Toral, se declara en tarifa 0% para que no cause Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia.

En compras tarifa 0%, por error de digitación no se incluyó las compras tarifa 0% por lo cual se procedió con las declaraciones sustitutivas de enero y marzo.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

Área de servidores, consideraciones

En la inspección física realizada al cuarto de servidores de la Compañía, constatamos que:

1. El servidor se encuentra ubicado en el departamento de sistemas.
2. No cuenta con sistema de cámaras de vigilancia.
3. Cableado de comunicaciones no se encuentra en canaletas para su protección.
4. Cableado eléctrico y telecomunicaciones se mezclan entre sí.

La falta de los controles adecuados para los servidores y equipos de comunicación ponen en riesgo la infraestructura tecnológica y genera el riesgo que se vean afectadas las operaciones normales.

Por lo expuesto y con el fin de precautelar los equipos de red, servidores y por ende la información sensible, recomendamos adecuar el cuarto de servidores con equipos idóneos y preparados para éste fin.

Comentario de la Administración

La empresa ya consideró desde años atrás tomar las medidas correctivas con respecto a los puntos detallados, tal es así que se cuenta ya con un proyecto aprobado de adecuación de las oficinas que contempla entre otras cosas la reubicación del Departamento de Tecnología Informática DTI. Dentro de este proyecto se planteó cambiar redes, equipos, dar la seguridades adecuadas al servidor, etc. Lamentablemente por temas de aprobación del proyecto en el Departamento de Control Municipal que se demoró un año y luego por presupuesto no fue posible realizar esta adecuación en el presente año.

Seguimiento auditoría final

En proceso

Documentación técnica de desarrollo de sistemas, ausencia

El departamento de sistemas no cuenta con la suficiente documentación técnica del sistema que permita que el desarrollo y actualización de los diferentes módulos puedan ser realizados por cualquier persona que tenga el conocimiento de la herramienta en la que se encuentra desarrollado el sistema.

A fin de cumplir adecuadamente con las buenas prácticas de desarrollo de aplicaciones, recomendamos crear un manual que considere:

- Los formularios de análisis de requerimientos deben ser llenados por los usuarios y aprobados por el departamento de sistemas.
- Los nombres de los objetos de la base de datos deben registrarse en un documento de estándares.
- Es necesario contar con un diccionario de datos y diagrama entidad-relación.
- El código fuente debe cumplir con lo que establezca el documento de estándares.
- Las pruebas realizadas a los sistemas, módulos, actualizaciones, etc., deben ser certificadas por los usuarios.

Comentario de la Administración

Cuando se inició el desarrollo del sistema informático Register en su fase I, se cumplió con todas las tareas que comprenden el Análisis y Diseño del sistema, desde el levantamiento de requerimientos, documentación de los módulos iniciales, diseño de base de datos hasta el diseño de los formularios. Debido a que los cambios en los requerimientos se dieron constantemente, no se actualizó la documentación respectiva ya que demandaba mucho tiempo la redacción de los mismos.

Con respecto a los puntos enunciados puedo mencionar lo siguiente:

- No contamos con un formulario que sea llenado y firmado por los actores; los requerimientos son solicitados por correo electrónico o por el sistema de tickets de soporte, que podrían ser impresos en caso de requerirse. "Es válida la recomendación para tener un soporte firmado por ambas partes."
- Si disponemos de una nomenclatura base para nombrar los objetos en la base de datos y en la construcción de formularios.
- Se tiene diccionario de datos y diagramas parciales para los módulos iniciales. "La recomendación es válida para disponer de un documento técnico de la construcción del sistema, pero se lo podrá completar luego de terminar con los módulos pendientes del Register".
- El código fuente si se encuentra bajo un estándar de construcción de arquitectura en 3 capas y de codificación para C#.
- Las pruebas si se las realiza, de manera local por parte de DIT y por parte de los usuarios cuando se les proporciona la actualización. "Es válida la recomendación para tener un soporte de finalización del proceso firmada por los usuarios."

Seguimiento auditoría final

En proceso

Respaldos de información, observaciones

La Compañía realiza respaldos diarios de la información del sistema transaccional, sin embargo éstos se almacenan en los equipos del personal de desarrollo, además se envía a una unidad externa que permanece en las oficinas del departamento de sistemas, otro respaldo se realiza en la nube, sin embargo constatamos que esta actividad no se encontraba en ejecución por problemas de conexión entre el software y la unidad externa.

Las debilidades indicadas incrementan el riesgo de pérdida de datos y de productividad, lo que afectaría el normal desarrollo de las actividades de la Compañía.

Con el propósito de disminuir los riesgos asociados y que un evento inesperado afecte el normal desarrollo de las actividades, recomendamos realizar revisiones periódicas y crear alertas que permitan conocer al personal el momento que una de estas actividades no se ejecuten adecuadamente.

Comentario de la Administración

Los respaldos se los realiza diariamente en equipos que se encuentran dentro de la oficina.

Con respecto al proceso de "respaldo de información a un repositorio externo" se han tomado las medidas correctivas y se encuentra ya el procedimiento sincronizado de respaldo a la "Nube" debidamente estructurado y en funcionamiento.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS

Castigo de "otras cuentas por cobrar"

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 reportan la cuenta contable "Otros por cobrar" cuyo saldo es USD 3.757; fuimos informados que este saldo proviene desde el año 2008 y que corresponde a una cuenta por cobrar a un ex vendedor que indebidamente recibió el valor de una venta al contado y no reportó este hecho a la Compañía.

Al respecto consideramos que la cuenta es incobrable principalmente por los siete años que ha transcurrido desde su origen, por lo que recomendamos analizar la posibilidad de castigar esta cuenta y considerarla como un gasto del período.

Comentario de la Administración

Amortización de pérdidas acumuladas

Los estados financieros de la Compañía reportan las cuentas patrimoniales "pérdidas acumuladas" y "otros resultados integrales" cuyos saldos son USD 6.120 y USD 4.863, respectivamente, que corresponden a la compensación del superávit por valuación de activos y las pérdidas de ejercicios anteriores en el primer caso, y en el segundo caso al beneficio tributario utilizado por la Compañía en el año 2012 que posteriormente fue revertido en el año 2013; desde esa fecha estas cuentas no han tenido movimiento contable.

Con el propósito de mejorar la presentación de los estados financieros, recomendamos constituir una reserva especial para posteriormente amortizar las cuentas antes indicadas.

Comentario de la Administración

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

Las siguientes observaciones fueron incluidas en el informe de recomendaciones de control interno resultante de la auditoría externa del año 2014, que a la fecha se encuentra en proceso de implementación:

Observaciones	Comentario de la Administración
<p><u>Documentación de TI</u></p> <p>El manual de políticas de seguridad se encuentra desactualizado desde julio de 2011.</p> <p>Manual de procedimientos de mantenimiento preventivo y correctivo, desactualizado desde el año 2011</p> <p>El plan operativo anual, no especifica el personal encargado o responsable de desarrollar las actividades y/o proyectos del Departamento de Tecnología</p>	<p>El manual de políticas de seguridad y de procedimientos de mantenimiento preventivo y correctivo presenta fecha de elaboración de 29/11/2009 12/07/2011 respectivamente.</p> <p>El plan Operativo del año 2015 indica los responsables del cumplimiento de cada actividad sin embargo este no ha sido elaborado en base a un plan estratégico ya que la Compañía no dispone de esta planificación.</p>
<p><u>Manuales de Usuario</u></p> <p>El personal de sistemas no cuenta con manuales de usuario, causando que cuando surge un inconveniente o duda sobre la aplicación del sistema, los usuarios deben consultar al personal de sistemas.</p>	<p>Continúa observación</p>
<p><u>Plan de Contingencias</u></p> <p>Actualizar la información del Plan tales como direcciones y teléfono del personal involucrado;</p> <p>El Plan debe poseer una guía detallada de cada uno de los miembros involucrados en el momento que se presente la contingencia; para ello se deberá documentar cada uno de los pasos a seguir ante los diferentes escenarios de contingencia.</p> <p>Realizar programas que permitan capacitar a cada integrante del plan de tal manera que tengan conocimiento de las acciones a seguir cuando una contingencia se presente.</p>	<p>Continúa observación</p>

De acuerdo con afirmación de la Administración, no existen otras observaciones emitidas por los organismos de control, sobre las que necesitemos realizar seguimiento.