



**CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Pongo a consideración Notas explicativas sobre eventos importantes y partidas significativas, de Estados Financieros adjuntos cerrados al 31 de diciembre 2015 de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera

Las notas que a continuación explican mayormente las cuentas de los estados financieros, incluyen comparación entre el año anterior y el actual (2014 y 2015). La codificación de cuentas pertenece al cierre del ejercicio 2015.

**Nota 1)**

110102	BANCOS	2014	2015
110102001	Banco del Pichincha	25.790,98	15.018,40
110102002	Banco del Austro	26.393,12	21.189,81
110102003	Banco del Pacífico	2.046,29	955,27
110102010	Depósitos en tránsito	0,00	0,00
110101005	Recaudación Caja	4.065,13	3.140,07
	<b>TOTAL:</b>	<b>58.295,52</b>	<b>40.303,55</b>

El primer grupo de cuentas corresponden a los valores registrados en las cuentas bancarias de Campsana y valores recibidos por parte de los clientes (Recaudación Caja), enviados para su respectivo depósito, el mismo que saldrá con fecha diferida en el mes de enero 2016.

Los números de cuenta corriente de cada banco corresponden:

<b>Banco del Pichincha</b>	Nº 3097770804
<b>Banco del Austro</b>	Nº 2000290338
<b>Banco del Pacífico</b>	Nº 5097568

**Nota 2)**

110103	INVERSIONES	2014	2015
110103004	Diners Club	75.297,66	100.288,61
	<b>TOTAL:</b>	<b>75.297,66</b>	<b>100.288,61</b>

Los valores indicados corresponden a Certificados Deposito Plazo Fijo realizadas con la Financiera Diners Club en la que se han generado Intereses un valor \$ 2.418,85 registrados en la cuenta contable 440103 Intereses Ganados.



DETALLE CERTIFICADOS DEPOSITOS PLAZO FIJO						
DINERS CLUB						
FECHA INVERSION	CDPF	VALOR	% TASA	INTERES GANADO 2015	VENCIMIENTO	
31-Diciembre/2015	2551453	30.188,61	6,00	464,43	22-Marzo/2016	
16-Diciembre/2015	2546565	40.000,00	5,70	386,33	15-Febrero/2016	
29-Diciembre/2015	2563140	30.000,00	5,25	131,25	28-Enero/2016	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		100.288,61	TOTAL	982,01		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		75.297,66				
INCREMENTO DE INVERSION		24.990,95				
% DISMINUCION		33,1895%				

## Nota 3)

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2014	2015
110201001	Clientes anteriores	284,94	196,44
110201002	Clientes 2007	1.205,31	77,52
110201003	Clientes 2008	1.518,60	461,23
110201004	Clientes 2009	2.018,70	277,12
110201005	Clientes 2010	20.031,87	1.590,74
110201006	Clientes 2011	143.215,62	72.014,83
110201007	Clientes 2012	90.032,90	84.702,43
110201008	Clientes 2013	116.836,32	98.595,35
110201009	Clientes 2014	245.148,11	154.428,04
110201010	Clientes 2015	0,00	289.495,33
TOTAL:		620.292,37	701.839,03

Los valores indicados, corresponden a los saldos a corto plazo de las cuentas por cobrar a los clientes, sobre todas las ventas mantenidas hasta el 31 de diciembre del 2015.

Con el fin de llevar adelante un mayor control de la cartera, se clasifican las cuentas por cobrar por año, a partir del 2007 en adelante. La cartera pendiente de años atrás se identifica como "Clientes anteriores".

## Nota 4)

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2014	2015
110207005	Anticipo Impuesto a la Renta	24.271,00	20.601,20
TOTAL:		24.271,00	20.601,20

**Nota 5)**

1103	REALIZABLE	2014	2015
110301	Inventario unidades de sepultamiento	7.700,58	8.915,76
<b>TOTAL:</b>		<b>7.700,58</b>	<b>8.915,76</b>

Corresponden al inventario de criptas elaboradas para unidades de sepultamiento (lotes y mini panteón) de diferentes Jardines, que en algún momento serán transferidas al costo por su utilización.

Por lo general en el momento en que se entrega un servicio, se preparan las unidades. En el caso indicado se tratan de materiales preparados con anticipación que se mantienen en el inventario para una pronta necesidad de utilización.

**Nota 6)**

1103	REALIZABLE	2014	2015
110302	Suministros y materiales	7.316,24	6.911,73
110303	Inventario otros productos	98.419,46	98.889,14
<b>TOTAL:</b>		<b>105.735,70</b>	<b>105.800,87</b>

Son los saldos del inventario. En el caso del subgrupo "suministros y materiales" constan los ítems que sirven para limpieza, elaboración de otros materiales, construcción, servicios de tanatopraxia y cremación. "Inventarios otros productos" son ítems que se proporcionan en todos los servicios y que también pueden ser proporcionados individualmente a petición de los clientes, como son los cofres, arreglos florales, placas, floreros, maceteros, velas, túnicas, urnas, tarjetas y libros, entre otros.

En el segundo grupo "placas, floreros y botones", son más significativos, aproximadamente con el 96% del gran total.

El inventario incluye los ítems, que se encuentran en las bodegas del Camposanto y los que se han colocado en bóvedas, osarios y urnas aún no utilizadas (están como exhibición).

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

**Nota 7)**

1104	GASTOS ANTICIPADOS CORTO PLAZO	2014	2015
110401001	Pólizas de seguro	3.666,51	3.485,43
<b>TOTAL:</b>		<b>3.666,51</b>	<b>3.485,43</b>

Corresponde al valor de las pólizas de Seguros Generales, de Vehículos de Manejo Ambiental, por la parte proporcional que falta de devengar.



Las pólizas mantenidas fueron:

VAZSEGUROS S.A.				
VIGENCIA 29/ABRIL/2015 - 29/ABRIL /2016				
TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA DIFERIDO	
TRANSPORTE	1358	\$ 72.000,00	\$ 150,66	
VEHICULOS	29321	\$ 148.824,84	\$ 4.336,07	
ROBO Y ASALTO	1502	\$ 31.000,00	\$ 468,20	
EQUIPO ELECTRONICO	1440	\$ 74.166,51	\$ 846,22	
ROTURA DE MAQUINARIA	605	\$ 109.110,41	\$ 566,71	
INCENDIO	2613	\$ 1.565.910,80	\$ 4.257,29	

VIGENCIA 02/ENERO/2015 - 02/ENERO/2016				
QBE SEGUROS COLONIAL				
TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA GASTO	
Responsabilidad Civil	1004972	\$ 26.000,00	\$ 543,80	

La compañía es VAZ Seguros S. A. La vigencia de dichas Pólizas es hasta el 29 de Abril del 2016.

#### Nota 8)

1201	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	2014	2015
120101001	Terreno	1.470.863,21	1.470.863,21
<b>TOTAL:</b>		<b>1.470.863,21</b>	<b>1.470.863,21</b>

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

Las construcciones que durante el año 2015 se encuentran en proceso,

120102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	2014	2015
120102005101	Muro Jardín de la Paz 2	14.569,79	14.569,79
120102005103	Muro Jardín de la Paz 2-2da Etapa	21.038,27	120.272,82
120102005104	Adecuación Vías Peatonales Sector Mini panteón jardín de la Paz 2	0,00	7.469,53
120102010103	Construcción en Proceso de Talleres y Bodega	0,00	5.257,87
120102010104	Adecuaciones Oficinas Administrativas	0,00	1.831,89
120102010109	Adecuación Sala de Espera H Crematorio	0,00	400,00
120102010110	Adecuación Cerramiento Lateral	0,00	4.330,16
<b>TOTAL:</b>		<b>35.608,06</b>	<b>154.132,06</b>



En el mes de Octubre del 2015 inicio la construcción de "Mausoleo Nº 1 Jardín de la Luz" por un costo total de \$ 6.171,79 se termina en Octubre del 2015 y se traslada a la cuenta contable 510102004 Costos Mausoleos.

En Mayo del 2015 inicia la construcción de "Panteones - Mini panteones" por un costo total de \$ 19.607,35 obra que se termina en Diciembre del 2015 y se traslada a la cuenta contable 510101004 Costo Mini panteones \$ 6.803,68 y cuenta contable 510101005 Costo Panteones \$ 6.803,67.

#### Nota 9]

120201	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES ADMINISTRAC.	2014	2015
120201002	Muebles y Enseres	28.287,30	28.407,30
120202002	(Depreciación) Muebles y Enseres	(22.857,73)	(23.929,11)
120201003	Equipos de Oficina	7.514,27	7.514,27
120202003	(Depreciación) Equipos de Oficina	(5.538,10)	(5.853,81)
120201004	Equipos de Computación	19.312,03	19.312,03
120202004	(Depreciación) Equipos de Computación	(17.566,75)	(18.680,75)
120201006	Vehículos	5.476,94	5.939,67
120202006	(Depreciación) Vehículos	(502,06)	(658,25)
	<b>TOTAL:</b>	<b>14.125,90</b>	<b>12.051,35</b>

120203	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES PARQUE	2014	2015
120203001	Instalaciones	20.558,74	20.558,74
120204001	(Depreciación) Instalaciones	(16.744,12)	(18.651,43)
120203002	Muebles y Enseres	63.051,66	66.258,91
120204002	(Depreciación) Muebles y Enseres	(41.710,91)	(46.145,08)
120203003	Equipos de Oficina	3.706,75	3.706,75
120204003	(Depreciación) Equipos de Oficina	(1.724,62)	(2.018,76)
120203004	Equipos de Computación	8.131,69	8.131,69
120204004	(Depreciación) Equipos de Computación	(7.004,46)	(7.913,71)
120203007	Equipo Funerario	17.215,22	17.215,22
120204007	(Depreciación) Equipo Funerario	(15.380,38)	(15.961,90)
120203008	Equipo de Tanatopraxia	13.229,49	13.229,49
120204008	(Depreciación) Equipo de Tanatopraxia	(1.807,45)	(3.125,89)
120203009	Herramientas Menores	8.349,75	8.349,75
120204009	(Depreciación) Herramientas Menores	(4.007,56)	(4.723,65)
120203010	Edificios	651.070,28	651.070,28
120204010	(Depreciación) Edificios	(10.360,05)	(21.860,86)
120203012	Otros activos fijos	4.117,44	14.736,61
120204012	(Depreciación) Otros activos fijos	(2.478,09)	(4.385,20)
120203013	Otras Edificaciones	631.266,75	708.686,68
120204013	(Depreciación) Otras Edificaciones	(13.873,24)	(26.028,78)
120203014	Equipo de cremación	119.545,58	119.545,58



120204014	(Depreciación) Equipo de cremación	(24.905,33)	(36.859,89)
120203015	Vehículos	176.324,22	158.073,17
120204015	(Depreciación) Vehículos	(55.625,87)	(58.054,77)
<b>TOTAL:</b>		<b>1.481.732,80</b>	<b>1.543.832,95</b>

Durante el ejercicio 2015 se realizaron adquisiciones dentro de los siguientes rubros:

Muebles y Enseres ( 1 archivador metálico 2 gavetas oficinas Administrativas)	120,00
Muebles y Enseres ( 1 Equipo de Audio y Amplificación para Sala La Paz Incluye 6 parlantes – 1 amplificador materiales e Instalación )	3.207,25
Otros Activos ( 1 Estufa Calentador de Ambientes para Camposanto DSE )	223,21
Vehículos ( 1 moto Yamaha XTZ 125 año 2015 para uso Cartera placa IG923C)	3.201,20

Las Depreciaciones de estos los rubros Otras Edificaciones y Edificios de acuerdo al estudio de perito se estima la vida útil es de 40 años, tomando en cuenta el valor residual al cabo de 40 años será del 65% del valor actual comercial.

El porcentaje de depreciación anual aplicado corresponde a:

RUBRO	PORCENTAJE ANUAL
Equipos de computación	33%
Vehículos	6,67%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria des censor	10%
Equipo funerario	10%
Equipo de tanatopraxia	10%
Herramientas menores	10%
Activos varios capilla	10%
Otros activos fijos	10%
Edificios	2,50%
Otras edificaciones	2,50%
Equipo de cremación	5%

#### Nota 10)

1301	EXIGIBLE LARGO PLAZO	2014	2015
130101005	Cientes 2010	84,20	0,00
130101006	Cientes 2011	71.255,80	2.378,14



130101007	Cientes 2012	122.841,33	42.452,47
130101008	Cientes 2013	260.036,99	143.190,52
130101009	Cientes 2014	563.54,79	349.450,57
130101009	Cientes 2015		620.988,20
<b>TOTAL:</b>		<b>1.017.273,11</b>	<b>1.158.459,90</b>

Los valores indicados, corresponden a los saldos a largo plazo de las cuentas por cobrar a los clientes sobre todas las ventas mantenidas hasta el 31 de diciembre del 2015.

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

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

#### Nota 11)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2014	2015
210103	Contratistas y proveedores	7.188,69	16.451,57
210104	Obligaciones Bancarias	16.386,14	12.243,46
<b>TOTAL:</b>		<b>23.574,83</b>	<b>28.695,03</b>

Cuentas pendientes de pago a proveedores al cierre del año 2015 corresponde a:

Ferro sarmiento compra de materiales de construcciones \$ 2.227,35; El Mercurio \$ 8.829,32 valores de obituarios mantenemos el crédito de 30 días; Diego Miranda compra de cofres para servicios mantenemos el crédito de 30 días \$ 4.171,66; Movistar por error de la telefónica nos facturan \$ 1.223,04 valor que nos emiten Notas de Crédito con fecha Enero 2016.

Obligaciones Bancarias corresponde a tarjeta de Crédito Diners Club el valor de \$ 12.243,46; valor que se cancela en el siguiente mes.

#### Nota 12)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2014	2015
210106	Retenciones por pagar IESS	14.644,61	17.098,08
<b>TOTAL:</b>		<b>14.644,61</b>	<b>17.098,08</b>

Se encuentran como obligaciones pendientes de pago a corto plazo, los valores tanto por retenciones a los empleados por aportes personales y préstamos con el IESS así como los aportes patronales y fondos de reserva del personal que solicite ahorro en el IESS, por el mes de diciembre 2015.

#### Nota 13)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2014	2015
210107	Impuestos y retenciones por pagar SRI	8.032,78	7.849,45
<b>TOTAL</b>		<b>8.032,78</b>	<b>7.849,45</b>



Los valores indicados se refieren a los impuestos que Campsana tiene por cancelar a corto plazo al SRI, por el mes de diciembre 2015. Corresponden a declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta.

**Nota 14)**

2201	DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	2014	2015
220105001	Provisión Costos a Devengar	1.574.696,24	1.797.681,97
220107001	Provisión Jubilación Patronal	184.820,87	194.352,23
220107002	Provisión Desahucio	37.733,56	46.388,08
<b>TOTAL:</b>		<b>1.797.250,67</b>	<b>2.038.422,28</b>

"Provisión Jubilación Patronal" y "Provisión Desahucio"; de acuerdo a NIC 19 Beneficios a Empleados se aplica la provisión en base a Valoración Actuarial realizada por la empresa Logaritmo Cía. Ltda. para los empleados que tienen una antigüedad de 10 años, actualmente se incluye a los empleados que tienen menos de 10 años.

"Provisión Costos a Devengar" considera provisión estimada de costos que a futuro se generarán por las ventas ya registradas, en su caso son las ventas canceladas aún no utilizadas, que requieren se devengue su costo. También considera la provisión de los costos de las ventas desde año 2005 hacia atrás en pre necesidad que hasta el cierre del ejercicio 2015 no han sido utilizadas.

El valor de ajuste neto de la cuenta Provisión de Costos a Devengar representa un valor de \$ 59.142,00; a valor presente de acuerdo a NIIFs, es decir con los registros contables sería:

**AJUSTE CDG 1783 DE 30 DE JUNIO 2015**

220105001	PROVISION COSTOS A DEVENGAR		7.298,68
510101001	ARBOL	109,80	
510101002	LOTE DOBLE		10.747,12
510101003	LOTE TRIPLE		22.896,33
510101004	IMP. PANTEON		4.781,26
510101005	PANTEON		95,04
510201001	DIAMANTE SIN CREMACION	7.790,61	
510202001	DIAMANTE CON CREMACION	16.599,05	
510201002	ESMERALDA SIN CREMACION	13.667,98	
510202002	ESMERALDA CON CREMACION	5.872,00	
510201003	ZAFIRO SIN CREMACION	2.764,80	
510202003	ZAFIRO CON CREMACION	284,27	
510201004	RUBI SIN CREMACION		158,10
510202004	RUBI CON CREMACION	331,04	
<b>TOTAL</b>		<b>48.801,53</b>	<b>46.864,53</b>



## AJUSTE CDG 3601 DE 31 DE DICIEMBRE 2015

220103001	PROVISION COSTOS A DEVENGAR		51.645,92
510101001	ARBOL	989,76	
510101002	LOTE DOBLE	14.214,07	
510101005	LOTE TRIPLE		1.212,42
510201001	DIAMANTE SIN CREMACION	16.263,47	
510202001	DIAMANTE CON CREMACION		4.561,00
510203001	ESMERALDA SIN CREMACION	18.377,94	
510203002	ESMERALDA CON CREMACION	3.208,55	
510204001	ZAFIRO SIN CREMACION	1.238,98	
510204002	ZAFIRO CON CREMACION	356,01	
510205001	RUHI SIN CREMACION	897,26	
510205002	RUHI CON CREMACION	5,30	
	TOTAL	57.618,74	57.618,74

## Nota 15)

2301	PASIVO DIFERIDO	2014	2015
230103	Ingresos diferidos - crédito	2.337.675,28	2.456.459,34
	<b>TOTAL:</b>	<b>2.337.675,28</b>	<b>2.456.459,34</b>

De acuerdo a consulta presentada y absolución del SRI, la misma cuyo extracto se encuentra oficializado en el Registro Oficial N° 119 del 4 de Julio del 2007, la empresa registra las ventas en pre necesidad desde el año 2006 en el pasivo diferido hasta que la misma se perfeccione con la entrega del servicio.

De acuerdo a la viabilidad del estudio, a partir del ejercicio 2008 las ventas en pre necesidad también se reconocen en el Estado de Resultados, una vez que han sido canceladas. Con esta adición en la modalidad del registro de ventas, las pre necesidades serán trasladadas del pasivo diferido a resultados, en un tiempo referencial de hasta 5 años desde su venta, ya que es el plazo límite actual de pago que la empresa otorga a sus clientes; con excepción de las ventas en las que haya ocurrido primero la entrega del servicio, que serán reconocidas en ese momento en el Estado de Resultados.

Y ocasionalmente cuando los clientes tienen un alto porcentaje de pago ( del 100% al 87% cancelado ).

Las ventas en pre necesidad que hayan sido canceladas en su totalidad, está constituido por a) el costo por los servicios efectivamente pagados y b) provisión de los costos por las ventas a crédito totalmente canceladas. El registro del costo de adquisición de los inventarios, mano de obra y gastos indirectos tales como depreciación (costo revaluado), servicios básicos y mantenimiento. Al ser reconocidas en el estado de resultados requieren se registre un valor por el costo estimado, que a futuro se va a dar cuando se preste el servicio.

\*\*De acuerdo a reunión mantenida con Ing. Simón Toral, y CPA Ximena Cabrera, revisado Auditoría Externa Sr. Jorge Loja se resuelve ocasionalmente registrar las ventas en pre necesidad que las cuotas hayan sido canceladas al 31 de Diciembre del 2015 un saldo menor al 13% como



referencia del total de las cuotas por cancelar es decir anticipando el registro de Ingresos por un valor de \$ 200.221,91; y un valor de costo estimado \$ 53.079,79.\*\*

Se registra en el estado de resultados en la cuenta 440106 "Interés por Financiamiento Compromisos Anteriores" el valor de \$ 14.711,59 y en la cuenta 440101 "Interés por Financiamiento Mensual" el valor de \$ 195.243,36, para mayor control y de acuerdo a NIIFs se mantiene cuentas separadas para el cálculo de Financiamiento.

#### Nota 16)

2302	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	2014	2015
230201	Impuesto a la Renta Diferido	27.017,89	25.938,35
	<b>TOTAL:</b>	<b>27.017,89</b>	<b>25.938,35</b>

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

**Art.: 9** en el artículo 28 efectúese las siguientes reformas:  
**8.-** agréguese en el numeral 6 el siguiente literal:

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

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

#### AJUSTE CDG 3615 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 "OTRAS EDIFICACIONES"

350101	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS	13.239,34	
230201	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		13.239,34
	<b>TOTAL</b>	<b>13.239,34</b>	<b>13.239,34</b>

#### AJUSTE CDG 3616 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 "EDIFICIOS"

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

#### AJUSTE CDG 3617 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 "VEHICULO"

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



Corresponde a Registro de Impuestos Diferidos, aplicables para el cierre del Periodo 2015, de procede a Liquidar la porción del Pasivo de Impuesto a la Renta Diferido

**AJUSTE CDG 3608 DE 31 DE DICIEMBRE 2015 "VEHICULO"**

290201001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	348,40	
210109001	IMPUESTO A LA RENTA		448,40
	<b>TOTAL</b>	<b>348,40</b>	<b>348,40</b>

**AJUSTE CDG 3609 DE 31 DE DICIEMBRE 2015 "EDIFICIOS"**

290201001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	363,38	
210109001	IMPUESTO A LA RENTA		363,38
	<b>TOTAL</b>	<b>363,38</b>	<b>363,38</b>

**AJUSTE CDG 3610 DE 31 DE DICIEMBRE 2015 "OTRAS EDIFICACIONES"**

230201001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	367,76	
210109001	IMPUESTO A LA RENTA		367,76
	<b>TOTAL</b>	<b>367,76</b>	<b>367,76</b>

**Nota 17)**

3101	CAPITAL	2014	2015
310101	Capital suscrito y pagado	500.000,00	500.000,00
	<b>TOTAL:</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

"Capital suscrito y pagado" se registra cambios en la cuenta de Patrimonio por Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera.

En Agosto del 2012 se registra la transferencia de acciones de Importadora Tomebamba a Impritsa S.A. 293.421 acciones a costo de \$ 1,00 cada una, quedando así:

ACCIONISTAS	TIPO ACCION	CAPITAL	PARTICIPACION
Municipalidad de Cuenca	Preferida	75.000,00	15,00%
Fundación Santa Ana	Ordinaria	278.290,00	55,65%
Impritsa S.A.	Ordinaria	146.710,00	29,34%
	<b>TOTAL:</b>	<b>500.000,00</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 18)**

3401	PERDIDAS Y GANANCIAS	2014	2015
320101	Reserva Legal	68.944,21	80.147,47
340102	Pérdidas Acumuladas de Ejercicios	(6.120,53)	(6.120,53)
340106	Otros Resultados Integrales	(4.862,54)	(4.862,54)
350101	Resultados Acumulados por Efectos transición NIIF'S	(27.017,89)	(27.017,89)
340104	Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	250.187,25	101.908,88
	<b>TOTAL:</b>	<b>281.130,50</b>	<b>144.055,39</b>

Los valores indicados, corresponden al saldo de Reservas Acumuladas al 31 de diciembre del 2015, incluyendo el valor de \$ 101.908,88 que resulto de utilidad antes de Impuestos en el ejercicio 2015, también las cuentas Patrimoniales por efectos de Transición de Normas Internacionales de Información Financiera

El resultado del ejercicio 2015 corresponde a \$ 101.908,88.

**Nota 19)**

	VENTAS	2014	2015
41	Ventas Brutas	1.811.669,08	1.852.644,44
42	Devolución en Ventas	(45.092,78)	(24.850,30)
43	Descuento en Ventas	(8.502,62)	(29.229,73)
	<b>TOTAL:</b>	<b>1.758.073,68</b>	<b>1.808.564,41</b>

Estos valores muestran las ventas registradas al 31 de diciembre del 2015, así como las devoluciones y/o descuentos correspondientes.

Las ventas se dividen en:

VENTAS	V.BRUTAS	(-) DESC Y DEV.	V.NETAS
Servicios en Emergencia	718.581,88	(44.261,46)	674.320,42
Adicionales	183.165,80	(1.994,38)	181.171,42
Servicios en Pre-necesidad que se utilizaron	236.624,18	(3.973,69)	232.650,49
Servicios en Pre-necesidad que se cancelaron	724.272,58	(3.850,50)	720.422,08
Subtotal		(54.080,03)	1.808.564,41
(-) De. y desc. aplicados de años anteriores		(0,00)	(0,00)
	<b>TOTAL:</b>	<b>(54.080,03)</b>	<b>1.808.564,21</b>

Las ventas que registra la compañía como ingresos, en el Estado de Resultados, se encuentran definidas por las ventas de servicios exequiales y en unidades de necesidad inmediata por parte de los clientes. Las ventas por adicionales corresponden a rubros o servicios definidos por el cliente, tal es el caso de arreglos florales, obituarios (partes), servicios de repatriación, cofres, entre otros. Las ventas en pre necesidad utilizadas y canceladas, hacen referencia a las ventas ingresadas en el pasivo diferido (Nota 15) que de acuerdo a la política



adoptada en los años 2006 y 2008, estas ventas se reconocen en el momento de la utilización o cancelación.

#### Nota 20)

51	COSTOS	2014	2015
5101	Servicio en unidades	59.742,16	70.750,17
5102	Servicio exequiales	282.502,06	401.447,56
5103	Servicios adicionales y otros	53.695,82	53.430,36
<b>TOTAL:</b>		<b>395.940,04</b>	<b>525.628,09</b>

Corresponden a los costos de prestar los servicios. También incluye valor de provisión de costos, relacionada con las ventas en pre necesidad canceladas que fueron reconocidas en el Estado de Resultados, como sigue:

Son considerados por separado otros valores que también forman parte del costo, como la depreciación de la edificación de ciertos tipos de unidades de sepultamiento (Nota 21) y mano de obra (Nota 22).

#### Nota 21)

5104	DEPRECIACIONES (Costos)	2014	2015
510401	Equipo Funerario	754,47	581,52
510402	Equipo de Tanatopraxia	1.028,50	1.318,44
510404	Vehículos	10.339,97	10.339,98
510406	Herramientas Menores	755,86	716,09
510407	Otros Activos Fijos	687,30	1.269,80
510408	Otras Edificaciones	5.829,16	6.326,38
510409	Equipo de cremación	5.977,28	5.977,28
<b>TOTAL:</b>		<b>25.372,54</b>	<b>26.529,49</b>

Se encuentran valores considerados en el costo, la depreciación de activos fijos por el ejercicio 2015.

#### Nota 22)

5105	MANO DE OBRA (Costos)	2014	2015
510501	Sueldo Unificado	38.908,42	34.032,36
510503	Horas Extras	20.484,08	17.375,77
510504	Otros Ingresos	2.430,41	779,58
510505	Bonificación Servicios	24.510,50	26.379,21
510506	Décimo Tercer sueldo	3.523,09	3.313,20
510507	Décimo Cuarto sueldo	3.255,65	2.929,00
510508	Vacaciones	1.761,55	1.656,60
510509	Fondos de Reserva	5.050,27	3.743,03
510510	Aporte patronal IESS	5.136,51	4.830,58
510511	Indemnizaciones	1.132,86	0,00
<b>TOTAL:</b>		<b>106.193,34</b>	<b>95.039,33</b>



Corresponden a la mano de obra considerada en el costo por el ejercicio 2015.

**Nota 23)**

52	GASTOS OPERACIONALES	2014	2015
520101002	Comisiones	43.607,31	48.031,83
520401002	Comisiones	102.449,27	112.075,24
<b>TOTAL:</b>		<b>146.056,58</b>	<b>160.107,07</b>

En estos rubros se encuentran comisiones por cobranzas canceladas a Cobradores y comisiones por ventas canceladas a Gerente, Jefe de Comercialización y Vendedores.

De acuerdo a Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera a partir del año 2012 no se registra gastos diferidos.

**Nota 24)**

52	GASTOS OPERACIONALES	2014	2015
520402	Publicidad	59.794,20	68.581,59
<b>TOTAL:</b>		<b>59.794,20</b>	<b>68.581,59</b>

El rubro de publicidad se registra como gasto total en el año 2015.

**Nota 25)**

5501	15% PARTICIPAC. Y 22% IMPUESTO RENTA	2014	2015
550101	15% Participación empleados	37.528,09	26.149,53
550102	22% Impuesto a la renta	48.174,07	35.068,54
<b>TOTAL:</b>		<b>85.702,26</b>	<b>61.218,07</b>

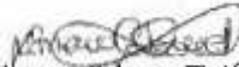
El ejercicio 2015 registra una utilidad contable de \$ 174.330,21 la misma que distribuye el 15% de participación a empleados y el 22% de Impuesto a la Renta.

La adición de gastos no deducibles (\$ 11.221,78) del año 2015, y; dando como resultado una base imponible para impuesto a la Renta de \$ 159.402,46. El impuesto causado por lo tanto es de \$ 35.068,54.

Sin embargo se realiza el ajuste del Pasivo por Impuesto Diferido la porción correspondiente al año 2015 del valor de la depreciación de Re avalúos de Vehículos (\$ 348,40); Edificios (\$ 363,38); Otras Edificaciones (\$ 367,76) sumando \$ 1.079,54 lo que da un total de Impuesto a la Renta por Pagar \$ 36.148,08 como ya se mencionó en la Nota 16.

Las notas explicativas realizadas por la particularidad de cuentas, subgrupos o grupos, han sido expuestas para mayor claridad de los Estados Financieros.

Suscribe atentamente,

  
 Ximena Cabrera Tintín  
 CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.  
 CONTADOR GENERAL  
 REG. 01-28764