



CAMPOSANTO SANTA ANA CAMPSANA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Pongo a consideración Notas explicativas sobre eventos importantes y partidas significativas, de Estados Financieros adjuntos, cerrados al 31 de diciembre 2016, de acuerdo a las de Normas Internacionales de Información Financiera, en donde están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la compañía.

Las notas que a continuación explican mayormente las cuentas de los estados financieros, incluyen comparación entre el año anterior y el actual (2015 y 2016). La codificación de cuentas pertenece al cierre del ejercicio 2016.

Nota 1)

110102	BANCOS	2016	2015
110102001	Banco del Pichincha	20.244,57	15.018,40
110102002	Banco del Austro	19.021,18	21.189,81
110102003	Banco del Pacifico	692,69	955,27
110102010	Depósitos en tránsito	0,00	0,00
110101005	Recaudación Caja	1.213,96	3.140,07
	TOTAL:	41.172,40	40.303,55

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 2017.

Los números de cuenta corriente de cada banco corresponden:

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

Nota 2)

110103	INVERSIONES	2016	2015
110103004	Diners Club	363.699,29	100.288,61
	TOTAL:	363.699,29	100.288,61

Los valores indicados corresponden a Certificados Deposito Plazo Fijo realizadas con la Financiera Diners Club en la que se han generado intereses un valor \$14.430,39, registrados en la cuenta contable 440103 Intereses Ganados, a más de ello se mantiene en la misma cuenta contable \$0,31 ctvs., por interés ganado en saldo a favor en estado cuenta Diners, así sumando al 31 de diciembre del 2016 como Interés Ganado por \$14.430,70.



DETALLE CERTIFICADOS DEPOSITOS PLAZO FIJO						
DINERS CLUB						
FECHA INVERSION	CODIGO	VALOR	% TASA	INTERES GANADO 2016	VENCIMIENTO	
21 de Diciembre 2015	N° 2551453	30.288,61	6,00%	408,90	22 de Marzo 2016	
16 de Diciembre 2015	N° 2546565	40.000,00	5,70%	291,33	15 de Febrero 2016	
29 de Diciembre 2015	N° 2563140	30.000,00	5,25%	122,50	28 de Enero 2016	
21 de Enero 2016	N° 2622584	45.000,00	6,00%	690,00	21 de Abril 2016	
28 de Enero 2016	N° 2622583	30.128,62	6,00%	461,97	29 de Abril 2016	
07 de Septiembre 2016	N° 3069529	50.000,00	6,00%	958,39	06 de febrero del 2017	
15 de Febrero 2016	N° 2647066	40.378,60	5,70%	402,78	18 de Abril 2016	
18 de Febrero 2016	N° 2664042	45.000,00	5,25%	210,80	23 de Marzo 2016	
04 de Marzo 2016	N° 2693562	20.000,00	5,70%	190,00	03 de Mayo 2016	
21 de Marzo 2016	N° 2718000	45.205,80	5,25%	210,96	22 de Abril 2016	
22 de Marzo 2016	N° 2719706	30.742,75	5,25%	134,99	22 de Abril 2016	
22 de Abril 2016	N° 2782090	45.676,20	6,00%	715,59	25 de Julio 2016	
22 de Abril 2016	N° 2782089	45.412,54	6,00%	721,46	25 de Julio 2016	
22 de Abril 2016	N° 2782087	30.879,96	6,00%	483,79	25 de Julio 2016	
29 de Abril 2016	N° 2799236	30.581,35	5,70%	290,52	28 de Junio 2016	
03 de Mayo 2016	N° 2798997	20.186,20	7,00%	710,44	31 de Octubre 2016	
27 de Junio 2016	N° 2915582	30.000,00	6,25%	661,46	02 de Noviembre 2016	
28 de Junio 2016	N° 2915561	30.866,08	6,25%	675,20	02 de Noviembre 2016	
11 de Julio 2016	N° 2947928	35.000,00	6,25%	729,17	09 de Noviembre 2016	
25 de julio 2016	N° 2977209	45.109,77	6,25%	1.240,80	27 de diciembre 2016	
25 de julio 2016	N° 2977205	45.377,48	6,25%	1.248,01	27 de diciembre 2016	
25 de julio 2016	N° 2977202	31.354,07	4,80%	140,37	29 de agosto 2016	
28 de septiembre 2016	N° 3121703	70.000,00	6,50%	1.175,42	29 de marzo 2017	
31 de octubre 2016	N° 2191180	50.882,43	6,25%	547,69	02 de mayo 2017	
09 de noviembre 2016	N° 3203100	35.714,59	5,75%	296,03	10 de abril 2017	
01 de noviembre 2016	N° 3182567	31.527,76	6,25%	393,89	02 de mayo 2017	
01 de noviembre 2016	N° 3182566	30.648,23	6,25%	324,57	02 de mayo 2017	
27 de diciembre 2016	N° 3311897	47.325,75	4,80%	25,24	26 de abril 2017	
27 de diciembre 2016	N° 3311898	47.600,53	4,80%	25,39	26 de abril 2017	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		383.699,29	TOTAL	14.490,38		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		100.288,61				
INCREMENTO DE INVERSION		283.410,68				
% INCREMENTO		283,65%				



Nota 3)

1102	EXIGIBLE (CORTO PLAZO)	2016	2015
110201001	Cientes anteriores	56,32	196,44
110201002	Cientes 2007	77,52	77,52
110201003	Cientes 2008	154,15	461,23
110201004	Cientes 2009	0,00	277,12
110201005	Cientes 2010	567,90	1.590,74
110201006	Cientes 2011	6.253,88	72.014,83
110201007	Cientes 2012	46.278,01	84.702,43
110201008	Cientes 2013	89.818,76	98.595,35
110201009	Cientes 2014	134.402,71	154.428,04
110201010	Cientes 2015	163.866,79	289.495,33
110201011	Cientes 2016	342.817,99	0,00
	TOTAL:	784.294,03	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 2016.

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)	2016	2015
110207005	Anticipo impuesto a la Renta	21.419,68	20.601,20
	TOTAL:	21.419,68	20.601,20

Nota 5)

1103	REALIZABLE	2016	2015
110301	Inventario unidades de sepultamiento	1.803,67	8.915,76
	TOTAL:	1.803,67	8.915,76



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	2016	2015
110302	Suministros y materiales	8.835,17	6.911,73
110303	Inventario otros productos	117.014,31	98.889,14
TOTAL:		125.849,48	105.800,87

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 91.67% 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	2016	2015
110401001	Pólizas de seguro	3.926,57	3.485,43
TOTAL:		3.926,57	3.485,43

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/2016 - 29/ABRIL/2017

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA DIFERIDO
TRANSPORTE	1560	\$ 72,000.00	\$ 150.26
VEHICULOS	85058	\$145,000.00	\$ 5,110.19
ROBO Y ASALTO	2216	\$31,000.00	\$ 466.92
EQUIPO ELECTRONICO	1681	\$71,438.76	\$ 815.53
ROTURA DE MAQUINARIA	713	\$109,030.41	\$ 369.96
INCENDIO	3042	\$1,765,538.14	\$ 4,666.99

VIGENCIA 02/ENERO/2016 - 02/ENERO/2017

QBE SEGUROS COLONIAL

TIPO POLIZA	NUMERO POLIZA	SUMA ASEGURADA	VALOR POLIZA GASTO
Responsabilidad Civil	1004972	\$ 26,000.00	\$ 610.71

La compañía es VAZ Seguros S. A. La vigencia de dichas Pólizas es hasta el 29 de Abril del 2017.

Nota 8)

1201	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	2016	2015
120101001	Térreno	1,470,863,21	1,470,863,21
	TOTAL:	1,470,863,21	1,470,863,21

120102	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	2016	2015
120102005101	MURO JARDIN DE LA PAZ 2	14,569,79	14,569,79
120102005103	MURO JARDIN DE LA PAZ 2-2DA ETAPA	120,272,82	120,272,82
120102005104	ADECUACION VIAS PEATONALES SECTOR MINIPANTEON JP2	10,259,29	7,469,53
120102005105	BOVEDAS JARDIN PAZ2 ETAPA 2	35,765,43	0,00
120102010103	CONSTRUCCION EN PROCESO DE TALLERES Y BODEGAS	8,905,39	5,257,87
120102010104	ADECUACIONES OFICINAS ADMINISTRATIVAS	1,831,89	1,831,89



120102010109	ADECUACION SALA DE ESPERA H CREMATARIO	0,00	400,00
120102010110	ADECUACION CERRAMIENTO LATERAL	8.160,86	4.330,16
120102010111	CONSTRUCCION MAUSOLEO	500,00	0,00
120102010112	ADECUACIONES AREA TANATOPRAXIA	33.276,88	0,00
TOTAL:		233.542,35	154.132,06

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

En junio del 2016 inicia la construcción de "Bóvedas - Jardín de la Paz 2 Etapa 2" y que al cierre del 2016 continúa en proceso. En lo que respecta a la cuenta Contable 120102010109 - "Adecuación Sala de Espera H. Crematorio", este costo es trasladado a la nueva obra en proceso apertura da durante el 2016 con la cuenta contable 120102010112 - "Adecuación Área de Tanatopraxia" que al cierre del 2016 se avalúa por \$33.276,88.

Nota 9)

120201	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES ADMINISTRAC.	2016	2015
120201002	Muebles y Enseres	28.407,30	28.407,30
120202002	(Depreciación) Muebles y Enseres	-24.902,46	-23.929,11
120201003	Equipos de Oficina	7.361,87	7.514,27
120202003	(Depreciación) Equipos de Oficina	-6.003,96	-5.853,81
120201004	Equipos de Computación	28.014,14	19.312,03
120202004	(Depreciación) Equipos de Computación	-16.121,61	-18.680,75
120201006	Vehículos	5.939,67	5.939,67
120202006	(Depreciación) Vehículos	-1.252,22	-658,25
TOTAL:		21.442,73	12.051,35

120203	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES PARQUE	2016	2015
120203001	Instalaciones	20.558,74	20.558,74
120204001	(Depreciación) Instalaciones	-20.558,74	-18.651,43
120203002	Muebles y Enseres	68.058,91	66.258,91



120204002	(Depreciación) Muebles y Enseres	-50.572,27	-46.145,08
120203003	Equipos de Oficina	3.706,75	3.706,75
120204003	(Depreciación) Equipos de Oficina	-2.312,91	-2.018,76
120203004	Equipos de Computación	5.209,61	8.131,69
120204004	(Depreciación) Equipos de Computación	-3.171,99	-7.913,71
120203007	Equipo Funerario	17.215,22	17.215,22
120204007	(Depreciación) Equipo Funerario	-16.324,79	-15.961,90
120203008	Equipo de Tanatopraxia	13.229,49	13.229,49
120204008	(Depreciación) Equipo de Tanatopraxia	-4.444,34	-3.125,89
120203009	Herramientas Menores	8.871,68	8.349,75
120204009	(Depreciación) Herramientas Menores	-5.443,35	-4.723,65
120203010	Edificios	651.070,28	651.070,28
120204010	(Depreciación) Edificios	-27.726,87	-21.860,86
120203012	Otros activos fijos	14.736,61	14.736,61
120204012	(Depreciación) Otros activos fijos	-5.649,96	-4.385,20
120203013	Otras Edificaciones	708.686,68	708.686,68
120204013	(Depreciación) Otras Edificaciones	-32.355,18	-26.028,78
120203014	Equipo de cremación	119.545,58	119.545,58
120204014	(Depreciación) Equipo de cremación	-42.837,16	-36.859,89
120203015	Vehículos	158.073,17	158.073,17
120204015	(Depreciación) Vehículos	-68.392,84	-58.054,77
TOTAL:		1.507.172,32	1.543.832,95

Durante el ejercicio 2016 se realizaron adquisiciones dentro de los siguientes rubros:

EQUIPO DE COMPUTACION (10 DISCOS DUROS HP Y 2 KITS DE MEMORIA PARA SERVIDOR ALMACENAMIENTO EN LA NUBE Y BASE DE DATOS.)	2.299,81
EQUIPO DE COMPUTACION (LICENCIAS PARA AJUSTAR LICENCIAMIENTO NOTIFICADO POR MICROSOFT QUE INCLUYE: 2 WINDOWS 10 PRO / 1 WINDOWS SERVER 2012 SATANDARD / 5 WINDOWS USER CAL / 10 SQL SERVER CAL)	3.744,85
EQUIPO DE COMPUTACION (1 SERVIDOR HP DL360G9)	5.037,00
EQUIPO DE COMPUTACION (1 PROYECTOR EPSON PL X36 X723A)	771,05



EQUIPO DE COMPUTACION (1 CPU CORE I7 SEXTA GENERACION CON COMPONENTES: TARJETA DE VIDEO - MEMORIA RAM 4GB - BASE DE LAPTOP)	926,00
MUEBLES Y ENSERES (1 CARPA DE 6.50 * 6.50 M)	1.800,00
HERRAMIENTAS MENORES (1 DESBROZADORA PARA MANTENIMIENTO DE JARDINES)	521,93

Durante el ejercicio 2016 se dieron de baja los siguientes activos:

EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: IMPRESORA CODIGO ECBSIM001	220,64	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: IMPRESORA CODIGO ECRPIM001	220,64	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: CPU CORE 2 - CODIGO ECIVCP001	397,32	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: UPS CODIGO ECCBUP002	50,00	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: IMPRESORA CODIGO ECLFIM001	263,20	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: IMPRESORA CODIGO ECRAIM001	185,00	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: CPU INTEL PENTIUM 4 - CODIGO ECCBCP003	557,17	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: IMPRESORA CODIGO ECCBIM001	221,76	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: CPU INTEL CELERON CODIGO ECCDCP005	446,88	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: MONITOR DE 17" CRT CODIGO ECSIM0005	118,27	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: IMPRESORA FORMS-PRINTER 2500 SERIES - CODIGO ECCOIM002	340,00	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: CPU INTEL PENTIUM 4 - CODIGO ECAPCP001	851,20	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO OFICINA	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: FAX CODIGO EOLFFX001	152,40	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: SERVIDOR INTEL XEON 2GHZ 8GB CODIGO ECSISE002	1.499,00	MAL ESTADO E INSERVIBLES
EQUIPO DE COMPUTACION	REGISTRO BAJA DE ACTIVOS: SERVIDOR INTEL XEON 3.20 GHZ, 512 MB RAM	1.629,60	MAL ESTADO E INSERVIBLES

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	2016	2015
130101005	Cientes 2010	0,00	0,00
130101006	Cientes 2011	0,00	2.378,14
130101007	Cientes 2012	1.811,91	42.452,47
130101008	Cientes 2013	41.753,75	143.190,52
130101009	Cientes 2014	201.799,43	349.450,57
130101009	Cientes 2015	347.448,33	620.988,20
130101011	Cientes 2016	667.894,79	0,00
TOTAL:		1.260.708,21	1.158.459,90

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 2016.

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	2016	2015
210103	Contratistas y proveedores	17.794,26	16.451,57
210104	Obligaciones Bancarias	4.391,69	12.243,46
	TOTAL:	22.185,95	28.695,03

Cuentas pendientes de pago a proveedores al cierre del año 2016 corresponde a:

AUSTROGAS	\$	819,01
EL MERCURIO CIA. LTDA.	\$	6.205,81
EL HIERRO CIA. LTDA.	\$	1.922,82
MEGALIMPIO CIA. LTDA.	\$	2.970,23
MIRANDA ESCOBAR DIEGO	\$	2.298,78
JIMBO TENESACA JULIO	\$	150,00
EMPRESA ELECTRICA REGIONAL CENTRO SUR	\$	845,22
CONORQUE	\$	550,67
EDINA	\$	4,98
FABRICA DE VELAS HERMINIO DELGADO	\$	507,14
SARMIENTO MOSCOSO NICOLE	\$	1.519,60
	\$	17.794,26

Obligaciones Bancarias corresponde a tarjeta de Crédito Diners Club el valor de \$ 4.391,69; valor que se cancela en el mes siguiente.

Nota 12)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2016	2015
210106	Retenciones por pagar IESS	16.531,37	17.098,08
	TOTAL:	16.531,37	17.098,08

Se encuentran como obligaciones pendientes de pago a corto plazo, los valores tanto por retenciones a los empleados por aportes personales y préstamos con el IESS así como los aportes patronales y fondos de reserva del personal que solicita ahorro en el IESS, por el mes de diciembre 2016, y que son cancelados mediante planillas en el mes de enero 2017.



Nota 13)

2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR C/P	2016	2015
210107	Impuestos y retenciones por pagar SRI	12.790,57	7.849,45
	TOTAL	12.790,57	7.849,45

Los valores indicados se refieren a los impuestos que Campesano tiene por cancelar a corto plazo al SRI, por el mes de diciembre 2016. Corresponden a declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta.

Nota 14)

2201	DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	2016	2015
220105001	Provisión Costos a Devengar	1.804.981,75	1.797.681,97
220107001	Provisión Jubilación Patronal	219.369,70	194.352,23
220107002	Provisión Desahucio	58.196,47	46.388,08
	TOTAL:	2.082.547,92	2.038.422,28

"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 una provisión estimada de costos que a futuro se generarán por las ventas en pre necesidad, en su caso, son las ventas canceladas aún no utilizadas, que requieren se devengue su costo.

El valor de ajuste neto de la cuenta Provisión de Costos a Devengar representa un valor de \$ 1.804.981,75 al 2016; que a valor presente de acuerdo a NIIFs, considera únicamente los materiales, a su costo de adquisición.

Nota 15)

2301	PASIVO DIFERIDO	2016	2015
230103	Ingresos diferidos - crédito	2.803.480,26	2.456.459,34
	TOTAL:	2.803.480,26	2.456.459,34

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



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

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

Se registra en el estado de resultados en la cuenta 440106 "Interés por Financiamiento Compromisos Anteriores" el valor de \$ 1.696,21 y en la cuenta 440101 "Interés por Financiamiento Mensual" el valor de \$235.140,29, 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	2016	2015
230201	Impuesto a la Renta Diferido	24.858,81	25.938,35
	TOTAL:	24.858,81	25.938,35

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

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

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

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

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

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

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



AJUSTE CDG 3616 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 "EDIFICIOS"

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

AJUSTE CDG 3617 DE 31 DE DICIEMBRE 2014 "VEHICULO"

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

Corresponde a Registro de Impuestos Diferidos, aplicables para el cierre del Periodo 2016, de proceder a Liquidar la porción del Pasivo de Impuesto a la Renta Diferido

AJUSTE CDG 4042 DE 31 DE DICIEMBRE 2016 "VEHICULO"

230201001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	348,40	
210109001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		348,40
	TOTAL	348,40	348,40

AJUSTE CDG 4043 DE 31 DE DICIEMBRE 2016 "EDIFICIOS"

230201001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	363,38	
210109001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		363,38
	TOTAL	363,38	363,38

AJUSTE CDG 4041 DE 31 DE DICIEMBRE 2016 "OTRAS EDIFICACIONES"

230201001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	367,76	
210109001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		367,76
	TOTAL	367,76	367,76

Nota 17)

3101	CAPITAL	2016	2015
310101	Capital suscrito y pagado	500.000,00	500.000,00
	TOTAL:	500.000,00	500.000,00



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

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

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

Nota 18)

3401	PERDIDAS Y GANANCIAS	2016	2015
320101	Reserva Legal	99.243,71	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 NIF'S	-27.017,89	-27.017,89
340104	Pérdidas y Ganancias del Ejercicio	172.945,70	101.908,88
TOTAL:		234.188,45	144.055,39

Los valores indicados, corresponden al saldo de Reservas Acumuladas al 31 de diciembre del 2016, también las cuentas Patrimoniales por efectos de Transición de Normas Internacionales de Información Financiera.

El resultado del ejercicio 2016 corresponde a \$ 172.945,70.

Nota 19)

	VENTAS	2016	2015
41	Ventas Brutas	2.187.739,27	1.862.644,44
42	Devolución en Ventas	-69.515,79	-24.850,30
43	Descuento en Ventas	-212.719,03	-29.229,73
TOTAL:		1.905.504,45	1.808.564,41

Estos valores muestran las ventas registradas al 31 de diciembre del 2016, así como las devoluciones y/o descuentos correspondientes.



Las ventas que registra la compañía como Ingresos, en el Estado de Resultados, se encuentran definidas por las ventas de servicios exequiales y en unidades de necesidad inmediata por parte de los clientes. Las ventas por adicionales corresponden a rubros o servicios definidos por el cliente, tal es el caso de arreglos florales, obituarios (partes), servicios de repatriación, cofres, entre otros. Las ventas en pre necesidad utilizadas y canceladas, hacen referencia a las ventas ingresadas en el pasivo diferido (Nota 15) que de acuerdo a la política adoptada en los años 2006 y 2008, estas ventas se reconocen en el momento de la utilización o cancelación.

Nota 20)

51	COSTOS	2016	2015
5101	Servicio en unidades	57.962,88	70.750,17
5102	Servicio exequiales	242.738,35	401.447,56
5103	Servicios adicionales	57.494,50	50.816,83
	TOTAL:	358.195,73	523.014,56

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.

Nota 21)

5104	DEPRECIACIONES (Costos)	2016	2015
510401	Equipo Funerario	362,89	581,52
510402	Equipo de Tanatopraxia	1.318,45	1.318,44
510404	Vehículos	10.338,07	10.339,98
510406	Herramientas Menores	719,7	716,09
510407	Otros Activos Fijos	1264,76	1.269,80
510408	Otras Edificaciones	6.326,40	6.326,38
510409	Equipo de cremación	5.977,27	5.977,28
	TOTAL:	26.307,54	26.529,49

Nota 22)

5105	MANO DE OBRA (Costos)	2016	2015
510501	Sueldo Unificado	106.456,03	107.981,77
510503	Horas Extras	32.556,94	44.402,86
510504	Otros Ingresos	341,33	779,58
510505	Bonificación Servicios	34.082,00	26.379,21
510506	Décimo Tercer sueldo	14.825,24	13.396,12



510507	Décimo Cuarto sueldo	6.805,42	6.568,61
510508	Vacaciones	7.412,57	6.963,09
510509	Fondos de Reserva	12.449,28	12.324,56
510510	Aporte patronal IESS	21.515,11	20.304,30
510511	Indemnizaciones	0,00	0,00
510512	Desahucio	4.118,77	1.447,79
510513	Jubilación Patronal	5.647,86	2.089,33
510514	Bono Especial	135,00	0,00
510515	Bono Alimentación	3.144,23	0,00
TOTAL:		249.589,78	242.737,22

Nota 23)

52	GASTOS OPERACIONALES	2016	2015
520101002	Comisiones	69.265,70	48.031,83
520401002	Comisiones	143.323,06	112.075,24
TOTAL:		212.588,76	160.107,07

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

Nota 24)

52	GASTOS OPERACIONALES	2016	2015
520402	Publicidad	65.419,66	68.581,59
TOTAL:		65.419,66	68.581,59

El rubro de publicidad se registra como gasto total en el año 2016.

Nota 25)

5501	15% PARTICIPAC. Y 22% IMPUESTO RENTA	2016	2015
550101	15% Participación empleados	44.599,32	26.149,53
550102	22% Impuesto a la renta	60.687,52	35.068,54
TOTAL:		105.286,84	61.218,07

El ejercicio 2016 registra una utilidad contable de \$297.328,78 antes de impuestos, la misma que distribuye el 15% de participación a empleados por \$44.599,32 y el 22% de Impuesto a la Renta.

La adición de gastos no deducibles (\$28.029,93) del año 2016, dando como resultado una base Imponible para Impuesto a la Renta de \$280.759,39. El Impuesto causado por lo tanto es de \$60.687,52.



Sin embargo, se realiza el ajuste del Pasivo por Impuesto Diferido la porción correspondiente al año 2016 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 \$61.767,07 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,

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