

# CEJARDEPA. S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2015  
JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



**VÍCTOR J. SOLIS C.**  
AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

---

**INDICE**

<b>INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....</b>	<b>2</b>
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>4</b>
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....</b>	<b>5</b>
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....</b>	<b>6</b>
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....</b>	<b>7</b>
<b>NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	<b>8</b>

**Abreviaturas:**

US \$ - Dólares Estados Unidos de Norteamérica (EUA)  
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera  
NIC -Normas Internacionales de Contabilidad  
NIA -Normas Internacionales de Auditoría  
SRI -Servicio de Rentas Internas



## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

CEJARDEPA. S.A.

### **.Informe sobre los Estados Financieros**

He auditado los Estados Financieros de la Compañía CEJARDEPA. S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno determinado por la Administración, como necesario para emitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en esta auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la realización 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, incluyendo la evaluación de los riegos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riegos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

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 que las políticas utilizadas son apropiadas y 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 nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía CEJARDEPA. S.A., al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus posiciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

ING. V. JAVIER SOLIS CEDEÑO ..

SCVS-RNAE-962

Manta, 24 Marzo del 2016



# VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

CEJARDEPA S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31 2015	Dic-31 2014
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	43.820,97	60.708,00
Activos Financieros	5	477.621,10	1.433.029,92
Inventarios	6	7.253,36	10.236,40
Servicios y Otros Pagados por Anticipados	7	87.010,97	0,00
Activos por Impuestos Corrientes	8	21.879,52	14.929,28
Otros Activos Corrientes	9	7.000,00	7.500,00
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>644.585,92</b>	<b>1.526.403,60</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	10		
Terrenos		1.557.941,28	1.557.941,28
Construcciones en Curso		562.209,51	3.051,34
Edificios		548.705,12	484.653,78
Muebles y Enseres		99.616,20	97.851,91
Maquinarias, Equipos e Instalaciones		75.991,51	75.807,67
Equipos de Computación y Software		13.474,04	12.608,86
Vehículos, Equipos de Transporte		99.036,95	99.036,95
<b>Total de Costos</b>		<b>2.956.974,61</b>	<b>2.330.951,79</b>
(MENOS) Depreciación Acumulada		-272.998,26	-234.029,92
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA EQUIPOS</b>		<b>2.683.976,35</b>	<b>2.096.921,87</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.683.976,35</b>	<b>2.096.921,87</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>3.328.562,27</b>	<b>3.623.325,47</b>
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>			
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	11		
Cuentas y Documentos por Pagar		17.565,78	21.437,36
Obligaciones con Instituciones Financieras		182.465,22	248.446,05
Otras Obligaciones Corrientes		176.998,62	99.479,28
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>377.029,62</b>	<b>369.362,69</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	12		
Cuentas y Documentos por Pagar L/P		61.909,01	63.854,14
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P		421.688,32	596.382,40
Anticipo de Clientes		1.238.330,15	1.398.181,95
Provisión por Beneficios a Empleados		40.333,99	44.708,08
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.762.261,47</b>	<b>2.103.126,57</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>2.139.291,09</b>	<b>2.472.489,26</b>
<b>PATRIMONIO</b>	13		
Capital Social		101.000,00	101.000,00
Aporte Accionista para Futuras Capitalizaciones		210,13	210,13
Reserva Legal		21.760,43	17.916,84
Ganancias Acumuladas		170.208,66	90.897,98
Superávit por Revaluación de Propiedades Planta y Equipo		861.500,58	861.500,58
Ganancia Neta del Periodo		34.591,38	79.310,68
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>1.189.271,18</b>	<b>1.150.836,21</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>3.328.562,27</b>	<b>3.623.325,47</b>
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>			

ING CARLOS SAENZ BAQUE  
GERENTE GENERAL

ING. VERONICA CASTRO MONTIEL  
CONTADOR GENERAL



# VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

**CEJARDEPA S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**(Expresado en Dólares Americanos)**

	<b>NOTAS</b>	<b>Dic-31 2015</b>	<b>Dic-31 2014</b>
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>14</b>		
Ventas		1,126,811.63	1,057,248.00
(MENOS) Costo de Venta	<b>15</b>	-531,955.88	-425,424.35
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>594,855.75</b>	<b>631,823.65</b>
<b>(MENOS) GASTOS</b>			
Gastos Administrativos	<b>16</b>	526,495.02	509,169.23
<b>GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES</b>		<b>68,360.73</b>	<b>122,654.42</b>
(MENOS) 15% Participación Trabajadores		10,254.11	18,398.16
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>58,106.62</b>	<b>104,256.26</b>
Impuesto a la Renta Causado		19,671.65	16,133.28
<b>GANANCIA NETA</b>		<b>38,434.97</b>	<b>88,122.98</b>
(MENOS) 10% Reserva Legal		3,843.5	8,812.30
<b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		<b>34,591</b>	<b>79,310.68</b>
<b>LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>			

ING. CARLOS SAENZ BAQUE  
GERENTE GENERAL

ING. VERONICA CASTRO MONTIEL  
CONTADOR GENERAL



# VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

CEJARDEPA S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Expresado en Dólares Americanos)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS		RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	PARA FUTURA CAPITALIZACI ÓN	RESERVA LEGAL	PROPIEDAD ES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULAD AS	RESERVA POR VALUACIÓN	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	101,000.00		210.13	21,760.43	184,097.58	170,208.66	677,403.00	34,591.38
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>								1,189,271.18
<b>ANTERIOR</b>	101,000.00		210.13	17,916.84	184,097.58	90,897.98	677,403.00	79,310.68
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>101,000.00</b>		<b>210.13</b>	<b>17,916.84</b>	<b>184,097.58</b>	<b>90,897.98</b>	<b>677,403.00</b>	<b>79,310.68</b>
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0.00		0.00	3,843.59	0.00	79,310.68	0.00	-44,719.30
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						<b>79,310.68</b>		<b>-79,310.68</b>
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					<b>3,843.59</b>			<b>34,591.38</b>
								<b>38,434.97</b>

ING CARLOS SAENZ BAQUE  
GERENTE GENERAL

ING. VERONICA CASTRO MONTIEL  
CONTADOR GENERAL



# VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

## CEJARDEPA S.A.

### ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Efectivo y Equivalentes al Efectivo)

#### INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL

##### EFFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

##### FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de cobros por actividades de operación	-8.443,51
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	335.517,52
Clases de pagos por actividades de operación	1.958.663,08
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.464.873,13
Pagos a y por cuenta de los empleados	-122.936,50
Otros pagos por actividades de operación	-353.077,57
Intereses pagados	-988.859,06
Otras entradas (salidas) de efectivo	-77.970,61
	-80.301,82

##### FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

0,00

##### FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

-343.961,03

Pagos de préstamos	-182.465,22
Otras entradas (salidas) de efectivo	-161.495,81

#### EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-8.443,51
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-8.443,51
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	-16.887,02
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	60.708,00
	43.820,98

#### CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

##### GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

68.360,61

##### AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	236.414,49
Ajustes por gastos en provisiones	272.998,26
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	1.486,04
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-19.671,65
	-18.398,16

##### CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	235.329,40
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	546.243,86
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	22.283,71
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	7.665,93
Incremento (disminución) en otros pasivos	-159.850,80
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-181.013,30
	540.104,50

ING. CARLOS SAENZ BAQUE  
GERENTE GENERAL

ING. VERONICA CASTRO MONTIEL  
CONTADOR GENERAL



# VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

## CEJARDEPA S.A

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2015

#### 1. Información general de la compañía

##### 1.1 Constitución.-Jardines de la Paz Camposanto & Servicios

**CEJARDEPA S.A.** Fue constituida en la ciudad de Guayaquil y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 05-P-DIC-0000236 el 30 de marzo de 2016 del 2005 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas con No 55 y repositorio 510 el 11 de junio del 2005.

La Superintendencia de Compañías le registro mediante resolución # 236, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0891714130001.

##### 1.2 Operaciones.-

Sus operaciones consisten principalmente en la venta, al por menor de tumbas y mausoleos y servicios exequiales.

Al 31 de diciembre del 2015, no existe incertidumbre respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la Compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

#### 2. Base de preparación de los Estados Financieros.

##### 2.1 Declaración de Cumplimiento.-

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los estados financieros.

##### 2.2 Bases de Medición.-

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### 3. Resumen de principales políticas contables.

##### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivos.-

El efectivo y equivalentes de efectivo, registrará los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valores



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**3.2 Clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar y por pagar.** Las cuentas por cobrar y por pagar constituyen activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro, de cliente y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**3.3 Propiedad Planta y Equipo.**- Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo, si es posible que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las propiedades, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasa a formar parte de propiedades, planta y equipos del adquiriente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario, pasa a formar parte del costo de los activos.

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 para la Compañía y su costo puede ser



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de una rutina son reconocidos en resultados cuando ocurre. Cuando partes de las propiedades, planta y equipos, poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un componente de propiedades, planta y equipos, son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

**3.4 Depreciaciones.**- La depreciación de propiedad, planta y equipo, se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la compañía. Las vidas útiles estimadas para los períodos, actuales y comparativos son las siguientes.

Inmuebles y similares	20 años
Instalaciones y maquinarias	10 años
Equipos y muebles	10 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años
Equipo de cómputo y software	3 años

**3.5 Beneficios a empleados.**- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de las leyes laborales ecuatorianas vigentes a la fecha emisión del presente informe) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

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 con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**3.6 Provisiónes y contingentes.**- Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros.

**3.7 Ventas.**- Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias, son reconocidas al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes negociados.

**3.8 Costos y Gastos.**- Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

**3.9 Impuesto a la Renta.**- El 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.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (reconocidas como diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo, que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tareas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso aprobación esté, prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

### 4. Efectivo y Equivalentes del efectivo

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Caja General	22.170,28	21.784,83	385,45	1,74%
Caja Chica Oficina	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
Caja Obras	650,00	350,00	300,00	46,15%
Caja Exequiales	1.712,00	800,00	912,00	53,27%
Banco Pichincha	-12,35	13.837,43	-13.849,78	112144%
Banco Internacional	4.157,83	1.432,12	2.725,71	65,56%
Banco Guayaquil	-1.925,89	5.434,52	-7.360,41	382,18%
Cooperativa 15 de Abril	16.069,10	16.069,10	0,00	0%
Total	43.820,97	60.708,00	-16.887,03	-39%

**Bancos.-** Al 31 de diciembre del 2015 representa depósitos en cuenta corriente nacional. Dichos saldos son de libre disponibilidad sin restricción legal que limite su uso.



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

### 5. Activos Financieros.

		A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación	Variacion %
				US\$	
Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionadas		0,00	521.105,00	-521.105,00	
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	a	257.060,54	803.304,00	-546.243,46	-212%
Menos Provisión para Cuentas Incobrables		12.857,17	12.857,17	0,00	0%
		244.203,37	790.446,83	-546.243,46	-224%
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	b	231.653,67	521.104,75	-289.451,08	-125%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	c	1.764,06	121.477,94	-119.713,88	-6786%
Total		477.621,10	1.433.029,52	-955.408,42	-200%

- a. Esta cuenta está conformada por valores pendientes de cobro a varios clientes relacionados con el giro del negocio y que se agrupan en el siguiente cuadro de vencimientos:

SALDOS AL 31/12/15	SIN VENCER	DE 1 A 30 DÍAS	DE 31 A 60 DÍAS	DE 61 A 90 DÍAS	DE 91 A 120 DÍAS	DE 121 A DÍAS 180
2.950,15	16.316,75					
7.940,70		7.940,70				
16.262,09			16.262,09			
12.433,21				12.433,21		
20.914,46					20.914,46	
183.193,33						183.193,33
257.060,54	16.316,75	7.940,70	16.262,09	12.433,21	20.914,46	183.193,33

- b. Valores pendientes de cobro a Casaba empresa relacionada.  
c. Saldos por cobrar a empleados no mayor a 360 días.

### 6. Inventarios.

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación	Variacion %
			US\$	
Inventario de Cofres	7.253,36	10.101,40	-2.848,04	-39,27%
Inventarios de Osarios	0,00	135,00		
Total	7.253,36	10.236,40	-2.983,04	-41,13%



## VÍCTOR J. SOLIS C. AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

### 7. Servicios y Otros Pagados por Anticipado.

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Anticipo a Proveedores	16.696,97	0,00	16.696,97	100,00%
Otros Anticipos Entregados	70.314,00	0,00	70.314,00	100%
<b>Total</b>	<b>87.010,97</b>	<b>0,00</b>	<b>87.010,97</b>	<b>100,00%</b>

### 8. Activos por Impuestos Corrientes.

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Anticipo de Impuestos a la Renta	18.922,49	14.165,18	4.757,31	25,14%
Retenciones en la Fuente por Cobrar	2.957,03	764,10	2.192,93	74,16%
<b>Total</b>	<b>21.879,52</b>	<b>14.929,28</b>	<b>6.950,24</b>	<b>31,77%</b>

### 9. Otros Activos Corrientes.

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Garantías Bancarias	7.000,00	7.500,00	-500,00	-7,14%
<b>Total</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>-7,14%</b>

Corresponde a valores retenidos por el Banco Pichincha para garantizar el fiel cumplimiento del Plan de Manejo Ambiental de Camposanto Jardines de la Paz.

### 10. Propiedades, Planta y Equipos.

Durante el año 2015, el movimiento de propiedades, planta y equipo fue el siguiente:



# VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

CUENTAS	SALDO	ADQUISICIONES	AJUSTES	SALDO
	31/12/2014	O ADICIONES 2015	2015	31/12/2015
<b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>				
Terrenos	a 1.557.941,28			1.557.941,28
Construcciones en Curso	3.051,34		559.158,17	562.209,51
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>				
Edificios	b 484.653,78	64.051,34		548.705,12
Muebles y Enseres	97.851,91	1.764,29		99.616,20
Maquinarias Equipos e Instalaciones	75.807,67	183,84		75.991,51
Equipos de Computación y Software	12.608,86	865,18		13.474,04
Vehículos, Equipos de Transporte	99.036,95			99.036,95
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2.330.951,79</b>	<b>66.864,65</b>	<b>559.158,17</b>	<b>2.956.974,61</b>
<b>MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>234.029,92</b>			<b>272.998,26</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.096.921,87</b>	<b>66.864,65</b>	<b>559.158,17</b>	<b>2.683.976,35</b>

a. Terrenos:

Terreno Camposanto Esmeraldas	752.670,00
Terreno 10 de Agosto y Malecón (Esmeraldas)	80.000,00
Terreno Juan Montalvo y Sucre (Esmeraldas)	25.271,28
Terreno Jipijapa	700.000,00
<b>Total</b>	<b>1.557.941,28</b>

b. Edificios:

Edificio Juan Montalvo y Sucre (Esmeraldas)	51.985,58
Edificio 10 de Agosto y Malecón (Esmeraldas)	210.855,67
Edificaciones Composanto Esmeraldas	285.863,87
<b>Total</b>	<b>548,705,12</b>

## 11. Pasivo Corriente.

Al 31 de diciembre del 2015 el detalle es el siguiente:

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Cuentas y Documentos por Pagar	a 17.565,78	21.437,96	-3.872,18	-22%
Obligaciones con Instituciones Financieras	b 182.465,22	248.446,45	-65.981,23	-36%
Otras Obligaciones Corrientes	c 176.998,62	99.479,28	77.519,34	44%
<b>Total</b>	<b>377.029,62</b>	<b>369.363,69</b>	<b>7.665,93</b>	<b>2%</b>



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

- a. Valores corresponden a: Varios proveedores por pagar, de este valor US\$ 4.004,11 el 22% son valores de 31 a 60 sin pagar, US\$ 1.524,00 el 8% corresponde a valores mayores a 121 días sin pagar.
- b. Saldos a diciembre 31 del 2015

Institución Financiera	SALDO A Diciembre 31 de 2015
Pichincha	96.327,42
Guayaquil	67.651,49
Internacional	14.229,28
American Express	4.257,03
<b>Total</b>	<b>182.465,22</b>

- c. Estos valores corresponde a: US\$. 78.944,14 Cuentas por pagar Caexsursa empresa relacionada con Carlos Dionicio Sáenz Baque, US\$. 10.724,16 por Sueldos por pagar y US\$. 7.485,64 por Décimo Cuarto Sueldo, US\$. 2.283,41 por Décimo Tercer Sueldo y US\$. 30.076,30 por Vacaciones US\$. 7.465,18 IVA y Retenciones por pagar, US\$ 19.671,65 Impuesto a la renta por pagar, US\$ 10.309,96, US\$ 10.038,18 Beneficios Sociales de trabajadores por pagar.

### 12. Pasivo no Corriente.

Al 31 de diciembre del 2015 el detalle es el siguiente:

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Cuentas y Documentos por Pagar L/P	a 61.909,01	63.854,14	-1.945,13	-3%
Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	b 421.688,32	596.382,40	-174.694,08	-41%
Ancticipo de Clientes	c 1.238.330,15	1.398.181,95	-160.851,80	-13%
Provisiones por Beneficios a Empleados	d 40.333,99	44.708,08	-4.374,09	-11%
<b>Total</b>	<b>1.762.261,47</b>	<b>2.103.126,57</b>	<b>-340.865,10</b>	<b>-19%</b>

- a. Corresponde a valores por pagar al Ing. Carlos Sáenz B. mayor accionista de la empresa.



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

### b. Saldos a diciembre 31 del 2015

Institución Financiera	SALDO A Diciembre 31 de 2015
Pichincha	256.867,53
Guayaquil	164.820,79
<b>Total</b>	<b>421.688,32</b>

- c. Corresponde a valores recibidos como anticipo de clientes, de los distintos proyectos.
- d. Valores expresados de acuerdo a estudio actuarial realizado por la empresa Actuaria Consultores Cía. Ltda. con fecha.

## 13. Patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2015 el detalle es el siguiente:

		A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Capital Social	a	101.000,00	101.000,00	0,00	0
Aporte Accionista para Futura Capitalización	b	210,13	210,13	0,00	0
Reserva Legal	c	21.760,43	17.916,84	3.843,59	17,66%
Ganancias Acumuladas	d	170.208,66	90.897,98	79.310,68	46,60%
Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo	e	861.500,58	861.500,58	0,00	0,00%
Ganancia Neta del Periodo	f	34.591,38	79.310,68	-44.719,30	-129,28%
<b>Total</b>		<b>1.189.271,18</b>	<b>1.150.836,21</b>	<b>38.434,97</b>	<b>3,23%</b>

- a. **Capital Social.**- Al 31 de diciembre del 2015, el capital social suscrito de la compañía es el de CIENTO UN MIL DÓLARES; dividido en CIENTO UN MIL ACCIONES ordinarias y nominativas de un dólar cada una. Cada acción dará un voto en las deliberaciones de la Junta General de accionistas. A la fecha del presente informe el Capital pagado es US\$. 101,000.00 distribuido de la siguiente manera:



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

- Carlos Dionicio Sáenz Baque propietario de 100850 acciones
- Jonathan Marcelo Sáenz Alcívar propietario de 50 acciones
- Diana Estefanía Sáenz Alcívar propietario de 50 acciones
- Carlos Leonardo Sáenz Delgado propietario de 50 acciones

**b. Aportes de Socios** para Futuras Capitalización.-Representa al 31 de diciembre de 2015 US\$. 210,13

**c. Reserva Legal.**- De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que esta sea igual al 50% del Capital Social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente. Al 31 de diciembre del 2015 esta reserva es US\$. 21.760,43.

**d. Ganancias Acumuladas.**- Al 31 de diciembre del 2015, el valor registrado en esta cuenta es US\$. 170.208,66

**e. Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo**- Registra al 31 de diciembre del 2015 US\$. 677.403,00

**Ganancia Neta del Periodo.**- El resultado final al 31 de diciembre del 2015 fue US\$. 34.591,38

**14. Ingresos.**- Los ingresos obtenidos durante el año 2015 se detallan a continuación:

	A Diciembre 31 de 2015	A Diciembre 31 de 2014	Variación US\$	Variacion %
Ingresos por Actividades Ordinarias	1.097.235,76	1.009.876,29	87.359,47	7,96%
Otros Ingresos Excentos	29.575,87	47.371,71	-17.795,84	-60,17%
<b>Total</b>	<b>1.126.811,63</b>	<b>1.057.248,00</b>	<b>69.563,63</b>	<b>6,17%</b>



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

### 15. Costos.-

**ANEXO DE COSTOS**  
**PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2015**

RUBROS	COSTO VENTA DE COFRES	CAMPOSANTO	POR VENTA DE LOTES Y SERVICIOS	CAMPOSANTO JIPIJAPA	TOTAL COSTOS
Costo de Venta Cofres	28,220.23				28,220.23
Sueldos Y Beneficios Sociales		111,298.91	110,189.57	39,169.30	260,657.78
Alquiler de Sala de Velaciones			6,600.00		6,600.00
Mantenimientos	36,352.31	13,377.60			49,729.91
Combustibles y Lubricantes	3,828.03	5,253.69			9,081.72
Avisos e Invitación a Sepelio	0.00	11,048.91		241.96	11,290.87
Suministros y Materiales	6,668.88	6,564.89		2,427.19	15,660.96
Transporte	757.20	11,482.46		1,866.32	14,105.98
Comisiones Freelance	0.00	63,181.14		27,592.70	90,773.84
Depreciación PPE-no acelerada	18,887.71	12,313.75			31,201.46
Arreglos Florales y Servicios Exequiales			13,188.22		13,188.22
Pago por Otros Bienes	1,248.70	196.21			1,444.91
	<b>28,220.23</b>	<b>179,041.74</b>	<b>253,396.44</b>	<b>71,297.47</b>	<b>531,955.88</b>

### 16. Gastos.-

**ANEXO DE GASTOS**  
**PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2015**

RUBROS	ADMINISTACIO N	ADM. CAMPO JIPIJAPA	TOTAL DE GASTOS	NO DEDUCIBLES
Sueldos y Salarios	69,217.50	23,202.29	92,419.79	
Beneficios Sociales	54,971.57	3,827.76	58,799.33	
Aportes IESS, Fondo de Reserva	58,078.12	5,575.68	63,653.80	
Honorarios Profesionales	33,774.28		33,774.28	
Alquiler de Oficina		6,104.41	6,104.41	
Mantenimiento y Reparaciones	10,167.59	19,865.39	30,032.98	
Combustibles y Lubricantes	211.41	2,548.81	2,760.22	
Publicidad		435.12	435.12	
Suministros, Materiales y Repuestos	10,359.85	11,285.03	21,644.88	
Transporte	812.60	6,958.50	7,771.10	
Provisión Desahucio	1,486.04		1,486.04	1,486.04
Intereses y Comisiones Bancarios	77,970.61		77,970.61	
Seguros y Reaseguros	2,432.41		2,432.41	
Gastos de Gestión	9,147.49	3,972.30	13,119.79	
Impuestos, Contribuciones y Otros	9,877.93		9,877.93	
Iva que se Carga al Gasto	39,358.52	10,502.79	49,861.31	
Depreciación PPE-no Acelerada	7,766.88		7,766.88	
Servicios Públicos	12,969.41		12,969.41	
Pago por Otros Servicios	17,091.37	8,613.94	25,705.31	7,600.59
Pago por Otros Bienes	7,459.42	450.00	7,909.42	6,325.82
Total	<b>423,153.00</b>	<b>103,342.02</b>	<b>526,495.02</b>	<b>15,412.45</b>



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

### **17. Informe Tributario.-**

Por disposición establecida en el SUP.R.O. N 188 del 7 de mayo del 2010 el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

A la fecha del presente informe, la empresa se encuentra preparando los anexos correspondientes.

### **18. Eventos Posteriores.**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe (28 de Marzo del 2016), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta

### **19. Revelaciones.**

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

Aun no se dicta sentencia, respecto de la demanda laboral interpuesta por la Sra. Cedeño Vera Mónica Gisela en contra de la Empresa, el 25 de febrero del 2015. A la fecha del presente informe se continúa con el gasto por concepto de beneficios laborales a favor de Demandante.

Entre los Activos que la Empresa registra se reportan valores por Cobrar por US\$ 231.653,67 a la empresa Casaba, propiedad del Ing. Calos Sáenz B. accionista mayoritario de la empresa Cejardepa.

Las cuentas del pasivo registran US\$. 78.944,14 Cuentas por pagar Caexsursa empresa relacionada con Carlos Dionicio Sáenz Baque



## VÍCTOR J. SOLIS C.

AUDITORÍA, GESTIÓN Y CALIDAD

Dentro de los Pasivos se evidencian valores por Pagar a largo Plazo por USD. 61.909,0 al Ing. Carlos Sáenz B.

Se observaron valores por pagar a IESS por concepto de mora patronal, no considerado dentro los pasivos de la empresa.

### **20. Materialidad.**

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones. Por consiguiente, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son triviales.

### **21. Aprobación de Estados Financieros.**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, han sido reconocidos o aprobados por la Gerencia General y posterior por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.