

CEJARDEPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2015

1.- IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA

(a) Identificación.

La Compañía CEJARDEPA S.A. (en adelante la Compañía) es una empresa comercial ecuatoriana constituida el 25 de Junio del 2005 en la Provincia de Esmeraldas Cantón Esmeraldas, Parroquia Simón Plata Torre, Republica del Ecuador, mediante escritura pública ante la Notaria Trigésima del Cantón de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas, el 11 de Julio del 2005, bajo el N° 55 y anotado en el repertorio general con el número 510, para dar cumplimiento a la resolución N° 05-P-DIC-0000236 de la Superintendencia de Compañías del 25 de Junio del 2005. El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas, está ubicado en las calle Juan Montalvo 2-23 entre sucre y Bolívar. Esmeraldas- Ecuador.

(b) Actividad Económica.

La actividad principal de la Compañía es la construcción, diseño administración y venta de áreas destinadas a la actividad de camposanto cementerio, artículos funerarios, sala de velaciones, servicios excequiales y demás actividades conexas.

2.- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

(a) Base de Presentación.

Los Estados Financieros adjuntos se preparan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera, La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con los requisitos de la Ley de Propiedad intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

En la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento de las NIIF vigentes en el Ecuador.

(b) Uso de Estimaciones Contables.

La presentación y Preparación de los Estados Financieros, siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, requiere que la Gerencia de la Compañía realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de los activos y pasivos, de ingresos y gastos y efectuar la revelación de eventos significativos en las notas a los Estados Financieros.

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en experiencias y otros factores, las cifras reales que resulten en el futuro podrían diferir de las cifras estimadas incluidas en los Estados Financieros,

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

Al 31 de Diciembre tiene un saldo conformado por los siguientes rubros

DETALLE	PARCIAL	VALORES
<i>Caja General</i>	22.170,28	25.532,28
<i>Caja Chica Oficina</i>	1.000,00	
<i>Caja Servicios Exequiales</i>	1.712,00	
<i>Caja Obra</i>	350,00	
<i>Caja Obra Bóvedas</i>	300,00	
Bancos		18.288,69
<i>Banco Pichincha</i>	-12,35	
<i>Banco Internacional</i>	4.157,83	
<i>Banco de Guayaquil</i>	-1.925,89	
<i>Cooperativa 15 de Abril</i>	16.069,10	
TOTAL		43.820,97

La Compañía mantiene cuentas corrientes en Instituciones Financieras locales donde se deposita el efectivo y equivalentes al efectivo. Estos fondos son de libre disponibilidad.

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Las cuentas por cobrar se las registran al valor nominal, el saldo al 31 de Diciembre de la cuenta en mención, corresponde a cobros por efectivizar de varios clientes que al momento asumieron la responsabilidad por la utilización del espacio o del servicio exequiales en la compañía, la provisión de las cuentas incobrables es calculada de acuerdo a las Normas de Régimen Tributario y se registra con cargo a los resultados en el ejercicio en la cual se determina la necesidad de dicha provisión.

DETALLE	PARCIAL	VALORES
Cientes Varios		244.203,37
<i>Cientes</i>	257.060,54	
<i>(-) Provisión Cuentas Incobrables</i>	12.857,17	
TOTAL		244.203,37

El saldo de las Cuentas por Cobrar, se determina de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, es revisando periódicamente para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir pérdidas potenciales en la cartera de clientes.

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Al 31 de Diciembre el saldo de Otras Cuentas por Cobrar consisten en:

DETALLE	VALORES
<i>Préstamos Empleados</i>	<i>1.764,06</i>
TOTAL	1.764,06

Prestamos Empleados.- Son valores entregados a Empleados de la Compañía y recuperados a corto plazo.

6.- CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS RELACIONADAS.-

El saldo de las cuentas por cobrar Empresas Relacionadas al 31 de Diciembre del 2015 es:

DETALLE	VALOR
CASABA S.A.	231.653,67
TOTAL	231.653,67

Este saldo es por préstamos del capital de operación que la Compañía CEJARDEPA S.A. le ha entregado a CASABA S.A. Créditos que no generan intereses y que pagan en cuotas mensuales.

7.- ANTICIPOS.-

Valores entregados a proveedores por la adquisición de suministros y materiales y, Otros Anticipos Entregados es por la prestación de servicios de Mano de Obra en el Camposanto, y que se encuentran pendiente de facturar por parte de los proveedores.

El saldo al 31 de Diciembre del 2015, la cuenta Anticipos es la siguiente.

DETALLE	VALORES
<i>Proveedores</i>	16.696,97
<i>Otros Anticipos entregados</i>	70.314,00
TOTAL	87.010,97

8.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

La cuenta Impuestos pagados por anticipados al 31 de Diciembre del 2015 comprende lo siguiente:

DETALLE	VALORES
<i>Retención en la Fuente</i>	2.957,03
<i>Anticipo de Impuesto a la Renta</i>	18.922,49
TOTAL	21.879,52

9.- INVENTARIOS.-

El saldo de la cuenta Inventario al 31 de Diciembre del 2015 es el siguiente:

DETALLE	VALORES
<i>Inventario de Cofres</i>	7.253,36
TOTAL	7.253,36

El Inventario es registrado a precio de costo o a su valor neto de realización al que resulte menor los costos se determinan utilizando en método de primera entrada y primera salida y se desprende la información de la existencia de Cofres, los mismos que son utilizados en la venta de Servicios a los usuarios.

10.- GARANTIAS

DETALLE	VALORES
Garantías Bancarias	7.000,00
TOTAL	7.000,00

Garantías Bancarias.-

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

11.- PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS

La composición de este rubro y el movimiento durante el año 2015 es como sigue, y para el cumplimiento de sus actividades cuenta con las siguientes Propiedades, Planta y Equipo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SEGUN INVENTARIOS			SEGUN CONTABILIDAD		
	VALOR DE COMPRA	DEPREC.	VALOR NETO	VALOR DE COMPRA	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO
TERRENO J. MONTALVO	25.271,28	0	25.271,28	25.271,28	0	25.271,28
TERRENO 10 DE AGOSTO	80.000,00	0	80.000,00	80.000,00	0	80.000,00
TERRENO CAMPOSANTO	752.670,00	0	752.670,00	752.670,00	0	752.670,00
TERRENO JIPIJAPA	700.000,00	0	700.000,00	700.000,00	0	700.000,00
MOBILIARIO DE OFICINA	82.973,74	39.640,24	43.333,50	82.973,74	39.640,24	43.333,50
EQUIPOS DE OFICINA	16.642,46	7.390,40	9.252,06	16.642,46	7.390,40	9.252,06
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13.474,04	10.300,25	3.173,79	13.474,04	10.300,25	3.173,79
EDIFICIOS J.MONTALVO	51.985,58	30.145,52	21.840,06	51.985,58	30.145,52	21.840,06
EDIFICIOS 10 DE AGOSTO	210.855,67	26.491,19	184.364,48	210.855,67	26.491,19	184.364,48
EDIFICACIONES/INSTALACIONES CAMPOSANTO	285.863,87	53.700,79	232.163,08	285.863,87	53.700,79	285.863,87
VEHICULOS	99.036,95	48.628,10	50.408,85	99.036,95	48.628,10	50.408,85
MAQUINARIAS	75.991,51	56.701,77	19.289,74	75.991,51	56.701,77	19.289,74
OBRAS EN PROCESO	15.443,85		15.443,85	15.443,85		15.443,85
OBRAS EN PROCESO CAMPOSANTO JIPIJAPA	546.765,66		546.765,66	546.765,66		546.765,66
TOTAL	2.956.974,61	272.998,26	2.683.976,35	2.956.974,61	272.998,26	2.683.976,35

Los inmuebles, maquinaria y equipo adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2015, fueron registrados a valores de adquisición.

La depreciación anual se reconoce como gasto, y es calculada siguiendo el método de Línea recta, y en función de la vida útil estimada de los bienes:

12.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2015 la Cuenta por Pagar Proveedores tiene un saldo que se compone de la siguiente manera:

a)

DETALLE	VALORES
Proveedores por Pagar	16.961,07
Varios por Pagar	605,06
TOTAL	17.566,13

b)

DETALLE	VALORES
Cuentas por Pagar CAEXCURSA	78.944,14
TOTAL	78.944,14

Estas obligaciones no generan intereses y están constituidas por facturas pendientes de cancelación a Proveedores locales por la adquisición de materiales, suministros y servicios necesarios para la actividad económica de la Compañía.

13.- OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

Las Obligaciones Financieras se reconocen al valor, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos se reconoce en el estado de resultado, durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

DETALLE	VALORES
Banco Pichincha	96.327,42
Banco de Guayaquil	67.651,49
Banco Internacional	14.229,28
Tarjeta American Express	4.257,03
TOTAL	182.465,22

14.- ANTICIPOS DE CLIENTES.-

El saldo al 31 de Diciembre del 2015 de la Cuenta Anticipo de Clientes es de la siguiente manera:

DETALLE	VALORES
Anticipo de Clientes por Confirmar	33.834,39
Anticipo de Contratos de Clientes	784.649,03
Anticipo de Clientes por Confirmar Camposanto Jipijapa	1.395,81
Anticipo de Contratos de Clientes Camposanto Jipijapa	418.450,92
TOTAL	1.238.330,15

a) Anticipo de Clientes por Confirmar.-

Son valores depositados por los clientes por medio de transferencias bancarias, los mismos que serán devengados al momento de presentar los depósitos originales en la Compañía.

b) Anticipo de Contratos de Clientes.-

Anticipos entregados por los clientes por ventas futuras de espacios sepulturales, servicios excequiales, los mismos que serán facturados de acuerdo a las políticas contable de la Compañía.

15.- IMPUESTOS POR PAGAR.-

El saldo de la cuenta Impuestos por Pagar son obligaciones con la Administración Tributaria por concepto de Retenciones en la Fuente, Retenciones del IVA y el 22% del Impuesto a la Renta los mismos que están provisionados, al 31 de Diciembre del 2015 se compone de la siguiente manera:

DETALLE	VALORES
IVA por Pagar	186,09
IVA en Ventas	428,04
Retención en la Fuente I.R.	1.930,20
Retención en la Fuente IVA	4.845,55
Impuesto a la Renta 22%	19.671,65
Anticipo de Impuesto a la Renta por Pagar	21.879,52

<i>Impuesto a la Renta por Pagar Trabajadores</i>	75,26
TOTAL	49.016,30

16.- PROVISIONES POR PAGAR.-

Estas obligaciones son valores que debe la Compañía al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y beneficios sociales para los empleados, el 15% de la participación utilidades para trabajadores es determinada sobre la base de la renta imponible de acuerdo con las disposiciones legales aplicables, el saldo al 31 de Diciembre del 2015 está detallada de la siguiente manera:

DETALLE	VALORES
<i>Aportes al IESS por Pagar</i>	4.759,82
<i>Préstamo Quirografario por Pagar</i>	3.643,28
<i>Préstamo Hipotecario por Pagar</i>	148,98
<i>Fondos de Reserva por Pagar</i>	1.486,10
<i>Décimo Tercer Sueldo por Pagar</i>	2.283,41
<i>Décimo Cuarto Sueldo por Pagar</i>	7.485,64
<i>15% Participación Trabajadores</i>	10.309,78
<i>Vacaciones no gozadas</i>	30.076,30
<i>Sueldos por Pagar a Empleados</i>	10.724,16
TOTAL	70.917,47

17.- OTRAS PROVISIONES.-

Este rubro está compuesto por la Provisión para Jubilación Patronal y la Provisión por desahucio aplicando las Normas de Información financiera NIIF que en el caso de la (NIC 19), referente a beneficios a los empleado, al 31 de diciembre del 2015 termina con el siguiente saldo.

DETALLE	VALORES
<i>Provisión por Jubilación Patronal</i>	30.676,61
<i>Provisión por Desahucio</i>	9.657,38
TOTAL	40.333,99

18.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-

Este valor representa un capital de operación, que no genera intereses y está proyectado cancelarse en cuotas mensuales. El saldo al 31 de Diciembre del 2015 es el siguiente:

DETALLE	VALORES
<i>Cuenta por Pagar Socios</i>	61.909,01
TOTAL	61.909,01

19.- PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.-

El saldo al 31 de Diciembre del 2015 las obligaciones financieras a largo plazo se conforman con los siguientes rubros.

Al cierre del ejercicio fiscal la Compañía se encuentra al día en sus obligaciones financieras.

DETALLE	VALORES
<i>Banco de Guayaquil</i>	164.820,79
<i>Banco Pichincha</i>	256.867,53
TOTAL	421.688,32

20.- APORTE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION.-

DETALLE	VALORES
Aporte Socios	210,13
TOTAL.	210,13

Este rubro está compuesto por el aporte de socio para el Aumento de Capital y Reforma del Estatuto Social de la Compañía.

21.- CAPITAL SOCIAL.-

El capital social autorizado de la compañía está totalmente pagado, es de 101.000,00 CIENTO UN MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA, divididos en 101.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar y distribuido de la siguiente manera:

DETALLE	VALORES
Sáenz Baque Carlos Dionisio	100.850 acciones
Sáenz Alcívar Jonathan Marcelo	50 acciones
Sáenz Alcívar Estefanía Diana	50 acciones
Sáenz Delgado Carlos Leonardo	50 acciones
TOTAL	101.000 acciones

22.- Reserva legal

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, toda sociedad que obtenga utilidades líquidas anuales, deducidos los impuestos, debe asignar como mínimo el 10% de esas utilidades para la reserva legal.

El saldo al 31 de Diciembre del 2015 tiene en la Reserva Legal el valor de:

DETALLE	VALORES
Reserva Legal	21.760,43
TOTAL	21.760,43

23.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos por ventas de lotes sepulturales se los reconocen al momento de ser cancelados en su totalidad por los clientes y en los servicios excequiales se reconocen al momento, de la entrega de los mismos o cuando se ha transferido todos sus beneficios inherentes.

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se reconocen en los resultados cuando se devengan, independientemente del momento en que se realizan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

a) ingresos operacionales

DETALLE	VALORES
VENTAS DE LOTES	556.729,98
VENTA DE SERVICIOS	542.137,33
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	- 1.631,55
TOTAL	1.097.235,76

b) ingresos no operacionales

Está compuesto por:

Sobrantes de Caja	25,87
Otros Ingresos	29.550,00
TOTAL	29.575,87

c) Costos.-

El saldo de la cuenta Costos de Venta se genera por la compra de cofres y osarios, los mismos son entregados en los servicios excequiales. Al 31 de diciembre del 2015 es de \$28.220,23.

d) Gastos de Operación.-

Durante el año 2015 se ocasionaron como sigue:

DETALLE	PARCIAL	VALORES
SUELDOS	272.314,99	
HORAS EXTRAS	18.179,80	
COMISIONES	62.582,78	353.077,57
DECIMO 3ER SUELDO	27.382,47	
DECIMO 4TO. SUELDO	13.240,72	
VACACIONES	12.059,17	
INDEMNIZACIONES	11.977,10	64.659,46
FONDOS DE RESERVA	24.644,98	
APORTES AL IESS,IECE,SECAP	39.008,82	63.653,80
HONORARIOS PROFESIONALES		33.774,28
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		79.762,89
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		11.841,94
PROMOCION Y PUBLICIDAD		11.725,99
SUMINISTROS Y MATERIALES		37.305,84
TRANSPORTE		21.877,08
PROVISION JUBILACION PATRONAL		-5.860,13
PROVISION DESAHUCIO		1.486,04
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		0,00

COMISIONES LOCALES	90.773,84
GASTOS DE GESTION	13.119,79
IMPUESTOS, CONTRIB.Y OTROS	9.877,93
ALQUILER	12.704,41
SEGUROS Y REASEGUROS	2.432,41
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	49.861,31
DEPRECIACIONES	38.968,34
SERVICIOS PUBLICOS	12.969,41
OTROS SERVICIOS	38.893,53
OTROS BIENES	9.354,33
GASTOS NO DEDUCIBLES	15.412,45
TOTAL	967.672,51

e) Gastos Financieros.-

Durante el año 2015 se registraron los siguientes gastos financieros

DETALLE	VALORES
COMISIONES BANCARIAS	4.580,42
INTERESES BANCARIOS	73.390,19
TOTAL	77.970,61

24.- ADMINISTRACION CAMPOSANTO CAEXSURSA

La Junta de Accionistas resuelve mediante contrato dar la Administración de Camposantos Jardines de la Paz, Cejardepa S.A. situado en el Cantón Jipijapa; a la Empresa Camposantos y Exequiales del Sur S.A., Caexsursa.

Lo que conlleva a hacer asientos contables, los cuales se reflejan de la siguiente manera en los balances al 31 de Diciembre del 2015.

<i>DETALLE</i>	<i>DEBITO</i>	<i>CREDITO</i>
1		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO CAMPOSANTO JIPIJAPA	546.765,66	
ANTICIPO CLIENTE CAMPOSANTO JIPIJAPA		322.755,52
ANTICIPO CLIENTE X CONFIRMAR CAMPOSANTO JIPIJAPA		1.395,81
CUENTAS POR COBRAR CAEXCURSA		222.614,33
R/ FACT. REEMBOLSO CONTRUCCIONES OBRAS EN PROCESO		
2		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	93.173,82	
ANTICIPO DE CLIENTES		93.173,82
R/ FACT. REEMBOLSO GTOS. ADM. CAMPOSANTO JIPIJAPA 2015		
3		
GASTOS DE VENTAS	81.465,72	
ANTICIPO DE CLIENTES		2.521,58
CUENTAS POR PAGAR CAEXCURSA		78.944,14
R/ FACT. REEMBOLSO GASTOS DE VENTAS CAMPOSANTO JIPIJAPA 2015		


 Ing. Verónica Castro Montiel
CONTADORA CEJARDEPA S.A.
 RUC. 0802334169001