

**MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN****ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe del Auditor Independiente	2 – 4
Estado de Situación Financiera	5
Estados de Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	7
Estado de Flujo de efectivo	8 – 10
Notas a los Estados Financieros	11 – 19

**Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	-	Servicio de Rentas Internas

## OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Acciones y Directores de:

### **MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN**

- Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de **MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de Resultado Integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

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

- La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA – NIFF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionado con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de reportes financiero de la compañía.

### **Responsabilidad del Auditor**

- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las NORMAS

INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

- Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros.
- Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto 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.

### ***Fundamentos de la opinión***

- Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describieron en este informe en la sección ***Responsabilidad del Auditor***. Somos independientes de **MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN** de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en Inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y

Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

### **Opinión**

- En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN** al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y su flujo de efectivo por el año terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.



**ING. MILTON PEREZ G.**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**REG. No 15895 SC-RNAE-2- No. 495**  
**Abril 08 del 2019**

**MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
**(expresado en Dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2	4.149,40	134.232,13
ACTIVOS FINANCIEROS	3	523.614,66	450.519,77
INVENTARIOS	4	774.536,18	767.536,31
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	5	10.039,97	9.216,92
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6	2.158,48	2.158,48
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.314.498,69</u></b>	<b><u>1.363.663,61</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	7	722.957,97	662.011,44
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		<u>(108.807,98)</u>	<u>(90.708,26)</u>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b><u>614.149,99</u></b>	<b><u>571.303,18</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>1.928.648,68</u></b>	<b><u>1.934.966,79</u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8	36.296,77	26.587,70
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	9	72.402,30	54.498,46
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA	10	76.139,66	160.721,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	41.179,53	28.921,82
ANTICIPO DE CLIENTE	12	540.858,42	601.502,61
OTROS PASIVOS CORRIENTES	13	27.881,75	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>794.758,43</u></b>	<b><u>872.231,59</u></b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	14	0,00	8.166,45
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		34.837,58	33.658,90
BENEFICIO DE EMPLEADOS		11.591,25	10.032,21
ANTICIPO CLIENTES		566.228,50	610.764,35
OTRO PASIVOS NO CORRIENTES		<u>279,53</u>	<u>279,53</u>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>612.936,86</u></b>	<b><u>662.901,44</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>1.407.695,29</u></b>	<b><u>1.535.133,03</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
CAPITAL SOCIAL	15	226.000,00	800,00
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACION	16	1.038,33	140.835,80
RESERVA LEGAL	16	22.091,06	18.451,97
RESULTADOS ACUMULADOS – APOPCION NIFF	16	31.356,46	31.356,46
RESULTADOS ACUMULADOS		204.750,44	171.998,59
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>35.717,10</u>	<u>36.390,94</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>520.953,39</u></b>	<b><u>399.833,76</u></b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b><u>1.928.648,68</u></b>	<b><u>1.934.966,79</u></b>

El presente Estado Financiero ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), normas de aplicación obligatoria en el Ecuador desde el 01 de Enero del 2012 (3er Grupo).

**MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en Dólares)**

<b><u>INGRESOS OPERACIONALES</u></b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Ingresos Gravadas con Tarifa 12%	<b>US\$</b>	339,30
Ingresos Gravadas con Tarifa 0%	614.286,31	581.971,07
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>614.286,31</b>	<b>582.310,37</b>
<b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCION</b>		
COSTO DE VENTAS	-259.558,10	-261.098,60
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>354.728,21</b>	<b>321.211,77</b>
INGRESOS NO OPERACIONALES	2.913,45	507,96
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>357.642,66</b>	<b>321.719,73</b>
GASTOS OPERACIONALES	302.798,11	269.323,39
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PART. E IMPUESTOS</b>	<b>54.843,55</b>	<b>52.396,34</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	2.928,05	2.491,95
( - ) PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES	8.226,53	8.233,24
( - ) IMPUESTO A LA RENTA	10.899,91	10.264,11
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>35.717,10</b>	<b>36.390,94</b>

El presente Estado Financiero ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), normas de aplicación obligatoria en el Ecuador desde el 01 de enero del 2012 (3er Grupo).

**MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN**  
**Estado de Evolución en el Patrimonio de los Accionistas**  
**(expresado en dólares)**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>APORTE PARA FUT. CAPIT.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>GANACIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2017</b>							
<b>Saldo al 31 de Enero del 2017</b>	800,00	18.451,97	140.835,80	31.356,46	171.998,59	36.390,94	399.833,76
Movimiento en Cuentas Patrimoniales							
Resultados Acumulados							
<b>Saldo Final al 31 de Diciembre del 2017</b>	<b>800,00</b>	<b>18.451,97</b>	<b>140.835,80</b>	<b>31.356,46</b>	<b>171.998,59</b>	<b>36.390,94</b>	<b>399.833,76</b>
<b>2018 NIIF</b>							
Reclasificación		3.639,09			32.751,84	(36.390,94)	0,00
Movimiento en Cuentas Patrimoniales							
Utilidad Neta del Ejercicio actual						35.717,10	35.717,10
Capitalización	139.797,47		(139.797,47)				0,00
Aportación Capitalización	85.402,53						85.402,53
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>226.000,00</b>	<b>22.091,06</b>	<b>1.038,33</b>	<b>31.356,46</b>	<b>204.750,43</b>	<b>35.717,10</b>	<b>520.953,39</b>

El presente Estado Financiero ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), normas de aplicación obligatoria en el Ecuador desde el 01 de enero del 2012 (3er Grupo).

**MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN****Estado de Flujo de Efectivo**

**por el año terminado al 31 de diciembre de 2018  
(expresado en dólares)**

	(En US\$)
<b>INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>-130.082,73</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-104.574,15</b>
Clases de cobros por actividades de operación	<b>543.281,82</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	54.3281,82
Clases de pagos por actividades de operación	<b>637.591,86</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-629.358,62
Pagos a y por cuenta de los empleados	-8.233,24
Impuestos a las ganancias pagados	-10.264,11
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-60.946,53</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-60.946,53
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	3.5437,95
Aporte en efectivo por aumento de capital	8.5402,53
Financiación por préstamos a largo plazo	-49.964,58
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00
<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-130.082,73</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>134.232,13</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>4.149,40</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>54.843,55</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(1.026,73)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	18.099,72
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(10.899,92)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(8.226,53)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(158.390,97)</b>
Disminución en cuentas por cobrar clientes	(73.094,89)
Disminución en inventarios	(6.999,87)
Disminución en otros activos	(823,05)
Disminución en cuentas por pagar comerciales	9.709,07
Disminución en otras cuentas por pagar	(87.811,33)
Disminución en beneficios empleados	(6,71)
Incremento en otros pasivos	635,81
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(104.574,15)

El presente Estado Financiero ha sido elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), normas de aplicación obligatoria en el Ecuador desde el 01 de enero del 2012 (3er Grupo).

**MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA**

La compañía MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN, fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 23 de septiembre del 2002, con el nombre de MELGL S.A. con un capital suscrito de 800 dólares de los Estados Unidos de América. El 15 de mayo del 2009 efectuó los siguientes cambios:

**1)** Cambio de denominación de MELGL S.A. al de MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN; **2)** Cambio de domicilio de la ciudad de Guayaquil al Cantón Santa Rosa Provincia del Oro; **3)** Ampliación del objeto Social y Reforma de Estatutos en los siguientes términos: Construcción y Venta de Sepulturas, lotes, nichos, mausoleos, brindara servicios exequiales que constituye el cofre mortuario, sala de velación, traslado hasta la sepultura y todo lo relacionado a la actividad de un Cementerio; **4)** Aumento de Capital y Reforma del Estatuto Social que se realiza en la ciudad de Guayaquil el día 14 de Diciembre del 2018 de 225.200 dólares de los Estados Unidos de América.

**SITUACION ECONOMICA DEL PAIS**

Ecuador termina el año con dificultades económicas y con una deuda externa que continúa en niveles mayores al 40 %, herencia del modelo económico y político del pasado Gobierno. Adicionalmente, hubo buenos resultados de la remisión tributaria que ha cerrado en un monto aproximado a los \$ 1.250 millones, sin embargo la producción petrolera, se ha mantenido a la baja, a la par, el Gobierno ha buscado realizar correcciones (reducción de subsidios y del gasto corriente) que le lleven a bajar el déficit, está tomando medidas como promover la inversión extranjera, aliviar la carga tributaria de las empresas, entre otras; pero no es fácil el camino, partiendo de que la confianza entre los sectores público y privado, el Gobierno y las instituciones internacionales, por lo que se requiere un programa completo que reestructure las finanzas públicas, que rompa una serie de distorsiones como el 5% de impuesto a la salida de capitales, la inflexibilidad laboral, la asfixia regulatoria, en el comercio exterior, la manipulación de tasas de interés etc.

El Gobierno está preparando el terreno para un acuerdo con el FMI, claro está que será su último recurso, porque la mayor parte de la población no ve bien un acuerdo con organismos multilaterales, debido a las exigencias que solicita. En otros países se piden reducción de salarios en el sector público, reducir el gasto de Gobierno, eliminar subsidios, privatizar o concesionar empresas públicas, por lo que espera habrá una mayor reducción del aparato estatal, revisión de otros subsidios, etc. Todo esto debe ir de la mano con la operatividad de la Ley de Fomento Productivo, que con el reglamento debería colaborar que se dinamicen las inversiones, la focalización del subsidio al gas doméstico es una medida necesaria y que debe estar en agenda, pero creo improbable que el Gobierno la promueva el próximo año, tras los ajustes. La única forma de sostener la inversión pública es mediante la promoción de inversiones compartidas con el sector privado. En este sentido, las alianzas público- privadas

## **NOTA 1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

### **a) Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 4 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre 4, 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de enero 1 del año 2009. Posteriormente la Superintendencia de Compañías a pedido del Gobierno Nacional decide ampliar el plazo de aplicación de las NIIF por lo que mediante Resolución N° 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre del 2008 establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las compañías sujetos a su control y vigilancia:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

Toda compañía a sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicara NIIF completa, siendo su periodo de transición el año inmediato anterior al de su inscripción.

**b) Efectivo y equivalente de efectivo –**

Como elementos básicos para la presentación del Flujo de Caja, la Compañía incluye los saldos de las Cuentas de Caja, Bancos y Transacciones propias del giro del negocio.

**c) Activos Financieros –**

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones disponibles para la venta o derivados designados como instrumento de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable. La Compañía determina su clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre del 2018 y de 2017

**Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio

La compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar a clientes, préstamos y anticipo a empleados y cuentas por cobrar partes relacionadas, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable

La compañía no tiene inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

**Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y en el caso de préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado neto de los costos de transacción directamente atribuibles

Este rubro incluye facturas de clientes Contabilizadas como Ventas (Servicios Prestados) y pendientes de cobro, Anticipos a Proveedores, etc.

#### d) **Propiedades, planta y equipos**

Se muestra al costo actual, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo.

Instalaciones	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina y Otros	10%
Vehículos	20%

#### e) **Reconocimiento de ingresos**

La Compañía reconoce ingresos en base a la emisión de la factura a los clientes, de acuerdo a los contratos establecidos.

#### f) **Inventarios.**

Los inventarios al 31 de diciembre de 2018 están valorados como sigue:

- ❖ Los inventarios de Obras de Construcción de bóvedas, nichos, lotes panteones y mini panteones, está compuesta por los materiales y la mano de obra utilizados con este fin de acuerdo al avance de obra que se ejecuta.
- ❖ Los costos no exceden al valor del mercado.

#### g) **Uso de estimaciones.**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo asciende a \$ 4.149,40 comprendido por:

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja	<b>US \$</b>	40,13	340,00
<b>Cuenta Corriente</b>			
Banco Pichincha		1.235,80	1.403,27
Banco de Guayaquil		63,15	2.116,21
Cooperativa JEP		165,81	100,00
<b>Cuenta de Ahorro</b>			
Banco de Machala		130,78	703,02
Banco del Pacifico		2.513,73	27.232,87
<b>Certificado de Depósitos a Plazo Fijo</b>			
Banco de Machala		0,00	80.196,00
Banco del Pacifico		0,00	22.140,76
<b>TOTAL</b>		<b>4.149,40</b>	<b>134.232,13</b>

La compañía mantiene sus saldos disponibles en las cuentas corrientes en los bancos Pichincha, Guayaquil, Cooperativa JEP, Banco Machala y Pacifico

**NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS**

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Préstamos y Anticipos a Empleados	<b>US \$</b>	3.139,74	5.054,29
Otras Cuentas por Cobrar		512.696,22	445.465,48
Cuentas por Cobrar Accionista		7.778,70	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>523.614,66</b>	<b>450.519,77</b>

Préstamos y Anticipos a Empleados registra préstamos al personal con relación de dependencia a corto plazo.

Las otras cuentas por Cobrar registran inversiones en Cias relacionadas por proyectos en marcha entre principales Servinow S.A con \$ 387.491,72 Proyecto Huaquillas \$ 82.912,06 y Minerales del Oriente MIORO \$ 41.053,29 otro \$ 1.239,15

Las cuentas por cobrar no tienen fecha específica de vencimiento y son consideradas a corto plazo, la administración no considera necesario efectuar ningún tipo de provisión por concepto de cuentas incobrables.

**NOTA 4. INVENTARIOS**

	US \$	2018	2017
Obra en Construcción en Campo Santo		774.536,18	767.536,31
<b>TOTAL</b>		<b>774.536,18</b>	<b>767.536,31</b>

Todas las inversiones realizadas en este proyecto son acumuladas en esta Cuenta de Inventario, hasta la entrega de los productos como son bóvedas, nichos, lotes dobles, triples, panteones y mini panteones.

**NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

		2018	2017
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	US \$	0,00	92,61
Crédito Impuesto a favor de la empresa (I.R.)		0,00	9.124,31
Anticipo Impuesto a la Renta		9.305,24	0,00
Retención Tarjetas de Crédito		277,01	0,00
Impuestos Retenidos		457,72	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>10.039,97</b>	<b>9.216,92</b>

**NOTA 6. OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	US \$	2018	2017
Arriendo pagado por Anticipado		2.158,48	2.158,48
<b>TOTAL</b>		<b>2.158,48</b>	<b>2.158,48</b>

## **NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN**

Al 31 de Dic 2018, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:  
(Expresado en dólares)

<b>CONCEPTOS</b>	<b><u>31-dic-17</u></b>	<b><u>ADICIONES</u></b>	<b><u>AJUSTES RETIROS</u></b>	<b><u>31-dic-18</u></b>
<b>NO DEPRECIABLES</b>				
Terrenos	532.422,40	0,00	0,00	532.422,40
Edificio	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEPRECIABLES</b>				
Equipos, Maquinarias, Instalaciones	18.010,76		-812,75	17.198,01
Vehículos	86.982,06	61.451,85	0,00	148.433,91
Muebles y Enseres	9.533,25	0,00	0,00	9.533,25
Equipo de Computación	15.062,97	307,43	0,00	15.370,40
<b>PPE AL COSTO</b>	<b>662.011,44</b>	<b>61.759,28</b>	<b>-812,75</b>	<b>722.957,97</b>
(-) Depreciación Acumulada	-90.708,26		-18.099,72	-108.807,98
<b>TOTAL</b>	<b>571.303,18</b>	<b>61.759,28</b>	<b>-18.912,47</b>	<b>614.149,99</b>

En Adiciones se registra la compra de un vehículo 4x4 Ford para la administración por el valor de \$ 61.451,85

## **NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por Pagar Proveedores	US \$	36.296,77	26.587,70
<b>TOTAL</b>		<b>36.296,77</b>	<b>26.587,70</b>

Registra facturas pendientes de pago por compras y servicios recibidos por los diferentes proveedores que tiene la empresa.

## **NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	US \$	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Obligaciones Maquimax		0,00	0,00
Obligaciones Banco Pichincha		0,00	0,00
Obligaciones Banco Produbanco		12.234,82	22.300,02
Obligaciones Banco Amazonas		0,00	12.295,26
Obligaciones Banco Machala		30.040,28	19.060,08
Tarjetas de Crédito		30.127,20	843,10
<b>TOTAL</b>		<b>72.402,30</b>	<b>54.498,46</b>

Registra la porción corriente de las obligaciones que se tiene en el Sistema Financiero Nacional, la obligación con el Produbanco se termina el 03 de junio del 2019; la cuenta banco de Machala registra a la porción corriente de un crédito a 24 meses plazo a una tasa del 11.23% anual con dividendos mensuales

#### **NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

	US \$	2018	2017
German Zambrano		0,00	74.978,52
Johnny Yagual		76.139,66	85.742,48
<b>TOTAL</b>		<b>76.139,66</b>	<b>160.721,00</b>

#### **NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo es el siguiente:

	US \$	2018	2017
Obligaciones con IESS		2.957,83	2.021,79
Provisión Beneficios Sociales		12.697,61	6.472,24
Liquidaciones por Pagar		5.427,95	0,00
Servicios de Rentas Internas		969,69	1.930,44
15% Participación Utilidades		8.226,53	8.233,24
Impuesto a la Renta por Pagar		10.899,92	10.264,10
<b>TOTAL</b>		<b>41.179,53</b>	<b>28.921,81</b>

#### **NOTA 12. ANTICIPO CLIENTE**

	US \$	2018	2017
Anticipo de Clientes		568.740,17	601.502,61
<b>TOTAL</b>		<b>568.740,17</b>	<b>601.502,61</b>

Esta cuenta registra los valores recibidos de los clientes por concepto de reservaciones de los productos y servicios en previsión que ofrece Memorial Jardines de Santa Rosa S.A.

**NOTA 13. OTROS PASIVOS CORRIENTE**

	US \$	2018	2017
Johnny Yagual		19.921,75	18.277,75
Ximena Bonilla		7.960,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>27.881,75</b>	18.277,75

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDENSA ofrece sus productos y/o servicios ofreciendo construirlos a (x) plazo de entrega de acuerdo a su cronograma de construcción, la contabilización de los valores que recibe por parte de los Clientes los acumula en esta Cuenta denominada Anticipo de Clientes hasta la entrega del Producto y/o Servicio

**NOTA 14.- PASIVO NO CORRIENTE**

	US \$	2018	2017
Anticipo de Clientes por Reservasiones		566.228,50	610.764,35
Obligaciones Banco Machala		34.837,58	19.445,67
Obligaciones Banco Produbanco		0,00	14.213,23
Proveedores - Amerafin Carroza		0,00	8.166,45
Provisión Desahucio		3.607,86	4.540,77
Provisión Patronal		7.983,39	5.491,44
Otros Pasivos		279,53	279,53
<b>TOTAL</b>		<b>612.936,86</b>	<b>662.901,44</b>

La cuenta Anticipo de clientes registra la porción no corriente de los valores recibido de los clientes que realizaron reservaciones por productos o servicios del Parque Cementerio por un monto \$ 566.228,50; la cuenta obligaciones bancarias con el Banco Machala, registran la porción no corriente a pagarse a más de un año en las características detalladas en la nota # 9

**NOTA 15. CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 226.000,00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

	%	<u>Dólares</u>
JOHNNY YAGUAL QUINDE	50	113.000,00
GERMAN ZAMBRANO BAQUERO	50	113.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>226.000,00</b>

En Diciembre del 2018 los Accionistas de la Empresa realizaron un aumento de capital en USD \$ 225.200,00 quedando la cuenta capital social por un total de \$ 226.000,00

**NOTA 16. RESERVAS Y APORTES**

	US \$	2018	2017
Reserva Legal		22.091,06	18.451,97
Resultado Acumulado –Adopción NIIF		31.356,46	31.356,46
Aporte para Futura Capitalización		1.038,33	140.835,80
<b>TOTAL</b>		<b>54.485,85</b>	<b>190.644,23</b>

**NOTA ERI 1. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

	US \$	2018	2017
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		8.226,53	8.233,24
IMPUESTO A LA RENTA		10.899,92	10.264,11
<b>TOTAL PARTIC.TRAB. E IMPUESTO</b>		<b>19.126,45</b>	<b>18.497,35</b>

**NOTA ERI 2. CONCILIACION TRIBUTARIA**

	<u>2018</u>
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>54.843,55</b>
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	8.226,53
(+) DIVIDENDO PERCIBIDOS EXENTOS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	2.928,05
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	0,00
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	0,00
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	0,00
<b>UTILIDAD GRAVABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>49.545,07</b>
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10.899,92
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>35.717,10</b>

**NOTA ERI 3.-RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)**

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de **USD \$35.717,10**

## **INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR.**

La variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, afecta la comparabilidad de ciertos importes incluidos en los estados financieros adjuntos preparados en U.S dólares por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

<b>Año terminado Diciembre 31</b>	<b>Variación Porcentual</b>
2004	1.96
2005	4.36
2006	3.30
2007	3.32
2008	8.28
2009	6.26
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	- 0.20
2018	-0.40

## **SITUACION FISCAL**

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (ABRIL 2018), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas. Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias. Los años 2011 al 2018 inclusive, se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

## **INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.

## **EVENTOS SUBSECUENTES.**

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Abril del 2018), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

\*\*\*\*\*