

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(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.

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, 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.

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, así como todo recurso que puede transformarse rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) Activos Financieros –

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

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%

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas internas.

d) Reconocimiento de ingresos

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

e) Inventarios.

Los inventarios al 31 de diciembre de 2012 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.

f) Impuestos Corrientes

Comprende el crédito tributario IVA generado en ventas que gravan este impuesto, el crédito tributario por impuesto a la renta por retenciones emitidas por clientes y por las instituciones emisoras de tarjetas de crédito.

g) Obligaciones Bancarias

Representa los pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, estas obligaciones se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía pueda diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

h) Otras Obligaciones Corrientes

Es rubro comprende obligaciones con el IESS, con el SRI, Participación de Utilidades, Impuesto a la Renta por Pagar y el cálculo de la Provisión por Jubilación Patronal y Provisión para Desahucio.

i) 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 período 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 2012, el saldo asciende a \$ 35.127,92 comprendido por:

		2012	2011
Caja	US \$	19.935,60	8.996,50
Banco Pichincha		8.328,00	4.956,94
Banco de Guayaquil		3.388,78	13,05
Banco Pacifico		1.655,44	0,00
Banco Promerica		1.269,71	0,00
Banco de Machala		550,39	196,50
TOTAL		35.127,92	14.162,99

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS

		2012	2011
Clientes	US \$	91.974,04	84.826,84
Préstamos y Anticipos a Empleados		22.006,76	13.772,87
Otras Cuentas por Cobrar		187.211,36	389.992,03
TOTAL		301.192,16	488.591,74

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 \$	2012	2011
Obra en Construcción en Campo Santo		600.146,56	419.124,66
TOTAL		600.146,56	419.124,66

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 2012 es el siguiente:

		2012	2011
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	US \$	173,31	9.773,31
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)		1.179,39	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta		5.469,54	3.751,68
Retención Tarjetas de Crédito		1.706,26	1.117,02
TOTAL		8.528,50	14.642,01

La empresa pago el anticipo del Impuesto a la Renta en los meses de Julio y Septiembre de acuerdo a lo establecido en su declaración de Rentas del 2011.

NOTA 6. OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	US \$	2012	2011
Seguros Anticipados		2.951,03	1.454,23
TOTAL		2.951,03	1.454,23

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN

**Al 31 de Dic 2012, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)**

CONCEPTOS	<u>31-dic-11</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>AJUSTES RETIROS</u>	<u>31-dic-12</u>
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	381574,91	100.847,49	0,00	482.422,40
DEPRECIABLES				
Equipos de Oficina	4209,04	1.695,00	0,00	5.904,04
Vehículos	20.155,00	33.988,70	0,00	54.143,70
Muebles y Enseres	2.862,31	4.760,80	0,00	7.623,11
Equipo de Computación	4.200,58	1.792,41	0,00	5.992,99
PPE AL COSTO	413.001,84	143.084,40	0,00	556.086,24
(-) Depreciación Acumulada	-16.242,69			-16.242,69
TOTAL	396.759,15	143.084,40	0,00	539.843,55

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 143.084,40; en la compra de \$ 42.236,91 por Equipos de Oficina, Muebles, Enseres y Vehículos.

El valor de USD \$100.847,49 corresponde a la aplicación de la NIFF en el rubro Terreno.

NOTA 8. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2012 por:

	US \$	2012	2011
Edificios		72.628,00	72.628,00
TOTAL		72.628,00	72.628,00

Propiedades:

Corresponde a una oficina en Guayaquil ubicada en Ciudad Colon Mezanine, oficina 12 del 3er. Edificio Empresarial.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

	US \$	2012	2011
Costo Proyecto		0,00	61.795,32
Gastos Pre operativos		0,00	4.186,24
TOTAL		0,00	65.981,56

Por la adopción de NIIF en el 2012 estas Cuentas se reclasificaron a una Cuenta Patrimonial por adopción de NIIF.

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

		2012	2011
Cuentas por Pagar Proveedores	US \$	25.249,06	3.473,25
TOTAL		25.249,06	3.473,25

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012 se detalla lo siguiente:

	2012	2011
Obligaciones Bancarias	14.831,40	26.858,79
Obligaciones Ciudad Colon	5.373,65	21.708,87
Obligaciones Banco Guayaquil	20.055,33	0,00
Obligaciones Banco Pichincha	35.033,02	0,00
Tarjetas de Crédito	1.183,42	1.201,40
TOTAL	76.476,82	49.769,06

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

	US \$	2012	2011
German Zambrano		112.946,40	210.669,42
Johnny Yagual		157.742,51	273.750,48
TOTAL		270.688,91	484.419,90

NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo es el siguiente:

	US \$	2012	2011
Obligaciones con IESS		1.316,20	0,00
Provisión Beneficios Sociales		2.816,67	607,31
Servicios de Rentas Internas		1.372,13	2.876,95
15% Participación Utilidades		6.860,64	3.480,24
Impuesto a la Renta por Pagar		8.941,71	3.213,13
TOTAL		21.307,35	12.177,63

NOTA 14. OTROS PASIVOS CORRIENTE

	US \$	2012	2011
Johnny Yagual		18.277,75	0,00
Otras Cuentas por Pagar		5.720,71	235,33
TOTAL		23.998,49	235,33

NOTA 15.- ANTICIPO DE CLIENTES

	US \$	2012	2011
Anticipo de Clientes por Reservasiones		928.818,72	771.728,90
TOTAL		928.818,72	771.728,90

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDENSA ofrece sus productos y/o servicios ofreciendo construir las 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 16. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 800,00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 1.00 cada una. Accionistas:

	%	Dólares
JOHNNY YAGUAL QUINDE	50	400,00
GERMAN ZAMBRANO BAQUERO	50	400,00
TOTAL	100	800,00

NOTA 17. RESERVAS Y APORTES

	US \$	2012	2011
Reserva Legal		397,37	252,29
Resultado Acumulado –Adopción NIIF		32.402,83	0,00
Aporte para Futura Capitalización		140.835,80	140.835,80
TOTAL		173.636,00	141.088,09

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF, es saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas y no estará disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado.

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

	US \$	2012	2011
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		6.860,64	3.480,24
IMPUESTO A LA RENTA		8.941,70	5.213,13
TOTAL PARTIC.TRAB. E IMPUESTO		15.802,34	8.6193,37

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución.

NOTA ERI 2. CONCILIACION TRIBUTARIA

	2012
UTILIDAD CONTABLE	45.737,62
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	6.860,64
(+) DIVIDENDO PERCIBIDOS EXENTOS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	0,00
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	0,00
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	0,00
UTILIDAD GRAVABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA	38.876,98
23% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.941,71
RESERVA LEGAL	
UTILIDAD NETA	29.935,27

NOTA ERI 3.-RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

Al 31 de Diciembre del 2012, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de **USD \$29.935,27**

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 25 del 2013, y según el Informe de Auditoría Externa, la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril del 2013), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.