

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(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 Nº 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 y pendientes de cobro, Anticipos a Proveedores, etc.

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 2017 y de 2016

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 2017 y de 2016

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.

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 2017 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 el anticipo del impuesto a la renta.

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.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo asciende a \$ 134.232,13 comprendido por:

		2017	2016
Caja	US \$	340,00	3.207,31
Cuenta Corriente			
Banco Pichincha		1.403,27	9.851,28
Banco de Guayaquil		2.116,21	4.689,48
Cooperativa JEP		100,00	100,00
Cuenta de Ahorro			
Banco de Machala		703,02	40.67,11
Banco del Pacifico		27.232,87	1.629,54
Certificado de Depósitos a Plazo Fijo			
Banco de Machala		80.196,00	0,00
Banco del Pacifico		22.140,76	0,00
TOTAL		134.232,13	23.544,72

Certificados de depósito a plazo fijo representa los saldos disponibles en el sistema financiero, en la cuenta Certificados de Depósito registra en el banco de Machala 4 inversiones de 20.049,00 cada una a una tasa del 3% anual y en el banco del Pacifico 1 inversión al 2.5% a 45 días plazo

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS

		2017	2016
Prestamos y Anticipos a Empleados	US \$	5.054,29	4.877,35
Otras Cuentas por Cobrar		445.465,48	437.234,49
TOTAL		450.519,77	442.111,84

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 \$	2017	2016
Obra en Construcción en Campo Santo		767.536,31	826.906,53
TOTAL		767.536,31	826.906,53

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 2017 es el siguiente:

		2017	2016
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	US \$	92,61	137,71
Crédito Impuesto a favor de la empresa (I.R.)		9.124,31	287,50
Anticipo Impuesto a la Renta		0,00	8.962,14
Retención Tarjetas de Crédito		0,00	1.306,05
TOTAL		9.216,92	10.693,40

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 2016.

NOTA 6. OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	US \$	2017	2016
Arriendo pagado por Anticipado		2.158,48	2.158,48
TOTAL		2.158,48	2.158,48

Se aplican a resultados en el periodo durante el cual se consumen los bienes o se devengan los servicios

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MEMORIAL JARDINES DE SANTA ROSA S.A. JARDESAN

Al 31 de Dic 2017, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	<u>31-dic-16</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>AJUSTES</u> <u>RETIROS</u>	<u>31-dic-17</u>
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	532.422,40	0,00	0,00	532.422,40
Edificio	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPRECIABLES				
Equipos, Maquinarias, Instalaciones	18.364,27	0,00	-353,51	18.010,76
Vehículos	86.982,06	0,00	0,00	86.982,06
Muebles y Enseres	9.263,11	270,14	0,00	9.533,25
Equipo de Computación	15.860,28	0,00	-797,31	15.062,97
PPE AL COSTO	662.892,12	270,14	-1.150,82	662.011,44
(-) Depreciación Acumulada	-76.340,66	0,00	-14.367,60	-90.708,26
TOTAL	586.551,46	270,14	-15.518,42	571.303,18

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

		2017	2016
Cuentas por Pagar Proveedores	US \$	26.587,70	18.995,85
TOTAL		26.587,70	18.995,85

NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017 se detalla lo siguiente:

	US \$	2017	2016
Obligaciones Maquimax		0,00	32.343,70
Obligaciones Banco Pichincha		0,00	1.170,35
Obligaciones Banco Produbanco		22.300,02	18.000,00
Obligaciones Banco Amazonas		12.295,26	0,00
Obligaciones Banco Machala		19.060,08	0,00
Tarjetas de Crédito		843,10	2.828,71
TOTAL		54.498,46	54.342,76

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; con Banco Amazonas el ultimo dividendo es el 19 de Julio del 2018; con el banco de Machala corresponde a la porción corriente pues este crédito fue concedido el 29 de Nov del 2017 a 24 meses plazo a una tasa del 11.23% anual

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

	US \$	2017	2016
German Zambrano		74.978,52	107.998,02
Johnny Yagual		85.742,48	136.508,26
TOTAL		160.721,00	244.506,28

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo es el siguiente:

	US \$	2017	2016
Obligaciones con IESS		2.021,79	1.446,47
Provisión Beneficios Sociales		6.472,24	242,25
Servicios de Rentas Internas		1.930,44	1.927,86
15% Participación Utilidades		8.233,24	5.024,10
Impuesto a la Renta por Pagar		10.264,10	6.263,37
TOTAL		28.921,82	14.904,05

NOTA 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	US \$	2017	2016
Johnny Yagual		18.277,75	18.277,75
Anticipo de Clientes		583.224,86	565.786,65
TOTAL		601.502,61	584.064,40

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 13.- PASIVOS NO CORRIENTES

	US \$	2017	2016
Anticipo de Clientes por Reservas		610.764,35	588.460,37
Obligaciones Banco Machala		19.445,67	0,00
Obligaciones Banco Produbanco		14.213,23	0,00
Proveedores - Amerafin Carroza		8.166,45	15.471,59
Provisión Desahucio		4.540,77	4.499,29
Provisión Patronal		5.491,44	2.999,49
Otros Pasivos		279,53	279,53
TOTAL		662.901,44	611.710,27

La cuenta Anticipo de clientes registra la porción no corriente de los valores recibidos de los clientes que realizaron reservaciones por productos o servicios del Parque Cementerio; así mismo, las obligaciones bancarias con el Banco Machala, Produbanco y Amerafin registran la porción no corriente a pagarse a más de un año

NOTA 14. 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 15. RESERVAS Y APORTES

	US \$	2017	2016
Reserva Legal		18.451,97	16.231,32
Resultado Acumulado –Adopción NIIF		31.356,46	31.356,46
Aporte para Futura Capitalización		140.835,80	140.835,80
TOTAL		190.644,23	188.423,58

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

	US \$	2017	2016
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		8.233,24	5.024,10
IMPUESTO A LA RENTA		10.264,11	6.263,37
TOTAL PARTIC.TRAB. E IMPUESTO		18.497,35	11.287,47

NOTA ERI 2. CONCILIACION TRIBUTARIA

	2017
UTILIDAD CONTABLE	52.396,34
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	8.233,24
(+) DIVIDENDO PERCIBIDOS EXENTOS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	2.491,95
(+) 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	46.655,05
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10.264,11
UTILIDAD NETA	20.505,06

NOTA ERI 3.-RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

Al 31 de Diciembre del 2017, la Compañía obtuvo una Utilidad Neta de **USD \$36.390,94**

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 19 del 2018, 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 2017 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Abril del 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

