

**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 de 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.

**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.

**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.

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 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.

**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 2018, el saldo asciende a \$ 4.149,48 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		2513,73	27.232,87
<b>Certificados de depósito 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>

## **NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS**

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Prestamos 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 Accionistas		7.778,70	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>523.614,66</b>	<b>450.519,77</b>

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**

	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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:

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	<b>US \$</b>	0,00	92,61
Anticipo Impuesto a la Renta		9.305,24	8.305,14
Impuestos Retenidos		457,72	393,68
Retención Tarjetas de Crédito		277,01	425,49
<b>TOTAL</b>		<b>10.039,97</b>	<b>9.216,92</b>

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 2018.

## **NOTA 6. OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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	0,00	-812,75	17.198,01
Vehículos	86.982,06	61.451,85	0,00	148.833,91
Muebles y Enseres	9.533,25	0,00	0,00	9.533,25
Equipo de Computación	15.062,67	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 el 2018 se realiza la compra de un vehículo para uso administrativo por 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>

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

Al 31 de diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

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

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

	US \$	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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 \$	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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. OTROS PASIVOS CORRIENTE**

	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Johnny Yagual		19.921,75	18.277,75
Ximena Bonillca		7.960,00	0,00
Otras Cuentas por Pagar		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>27.881,75</b>	<b>18.277,75</b>

## **NOTA 13.- ANTICIPO DE CLIENTES**

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

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 14. 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:

	<b>%</b>	<b>Dólares</b>
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>

## **NOTA 15. RESERVAS Y APORTES**

	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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**

	<b>US \$</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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**

	<b>2018</b>
<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 \$35.717,70**

## **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 18 del 2019, 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 2018 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Abril del 2019), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.