

**CEJARDEPA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DEL 2017**

**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 exequiales 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 2017 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>	7.273,52	<b>9.423,52</b>
<i>Caja Chica Oficina</i>	1.000,00	
<i>Caja Servicios Exequiales</i>	800,00	
<i>Caja Obra</i>	350,00	
<b>Bancos</b>		<b>235.293,93</b>
<i>Banco Pichincha</i>	45.917,61	
<i>Banco Internacional</i>	12.444,09	
<i>Banco de Guayaquil - Esmdas</i>	124.929,09	
<i>Banco de Guayaquil - Jipijapa</i>	52.003,12	
<i>Cooperativa 15 de Abril</i>	00,02	
<b>TOTAL</b>		<b>244.717,45</b>

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
<b>Clientes Varios</b>		<b>354.313,81</b>
<i>Clientes</i>	320.579,15	
<i>Voucher por Confirmar</i>	6.906,69	
<i>Cheques de terceros</i>	47.084,91	
<i>(-) Provisión Cuentas Incobrables</i>	20.256,94	
<b>TOTAL</b>		<b>354.313,81</b>

*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:*

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Préstamos Empleados</i>	<i>26.926,65</i>
<b>TOTAL</b>	<b>26.926,65</b>

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

**6.- 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 2017, la cuenta Anticipos es la siguiente.*

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Proveedores</i>	<i>2.719,46</i>
<i>Otros Anticipos entregados</i>	<i>29.167,43</i>
<i>Anticipo a compra terreno</i>	<i>238.613,74</i>
<b>TOTAL</b>	<b>270.500,63</b>

**7.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS**

La cuenta Impuestos pagados por anticipados al 31 de Diciembre del 2017 comprende lo siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
Crédito Tributario IR	1.801,29
Retención en la Fuente	2.425,43
Iva en Compras	8.629,91
Anticipo de Impuesto a la Renta	3.661,27
<b>TOTAL</b>	<b>16.517,90</b>

**8.- INVENTARIOS.-**

El saldo de la cuenta Inventario al 31 de Diciembre del 2017 es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
Inventario de Cofres	11.330,58
<b>TOTAL</b>	<b>11.330,58</b>

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.

**9.- GARANTIAS**

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
Garantías Bancarias	8.275,20
<b>TOTAL</b>	<b>8.275,20</b>

**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.

**10.- PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS**

La composición de este rubro y el movimiento durante el año 2017 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	87.078,74	48.412,24	38.666,50	87.078,74	48.412,24	38.666,50
MUEBLES Y ENSERES, JIPIJAPA	1.651,04	235,28	1.415,76	1.651,04	235,28	1.415,76
EQUIPOS DE OFICINA	20.039,74	10.160,24	9.879,50	20.039,74	10.160,24	9.879,50
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	15.966,72	11.904,77	4.061,95	15.966,72	11.904,77	4.061,95
EQUIPOS DE COMPUTACION, JIPIJAPA	241,07	23,78	217,29	241,07	23,78	217,39
EDIFICIOS J. MONTALVO	51.985,58	34.591,25	17.394,33	51.985,58	34.591,25	17.394,33
EDIFICIOS 10 DE AGOSTO	210.855,67	41.677,56	169.178,11	210.855,67	31.661,87	179.193,80
EDIFICACIONES/INSTALACIONES CAMPOSANTO	287.925,69	81.427,11	206.498,58	287.925,69	81.427,11	206.498,58
EDIFICACIONES/INSTALACIONES CAMPOSANTO, JIPIJAPA	554.227,58	66.410,67	487.816,91	554.227,58	66.410,67	487.816,91
VEHICULOS	159.339,98	62.002,58	97.337,40	159.339,98	62.002,58	97.337,40
MAQUINARIAS	78.675,08	63.900,69	14.774,39	78.675,08	63.900,69	14.774,39
OBRAS EN PROCESO	80.123,62	0	80.123,62	80.123,62	0	80.123,61
OBRAS EN PROCESO CAMPOSANTO JIPIJAPA	857.268,50	0	857.268,50	857.268,50	0	857.268,50
<b>TOTAL</b>	<b>3.963.320,29</b>	<b>420.746,17</b>	<b>3.542.574,12</b>	<b>3.963.320,29</b>	<b>420.746,17</b>	<b>3.542.574,12</b>

Los inmuebles, maquinaria y equipo adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2017, 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:

**11.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Al 31 de Diciembre del 2017 la Cuenta por Pagar Proveedores tiene un saldo que se compone de la siguiente manera:

a)

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Proveedores por Pagar</i>	12.997,43
<b>TOTAL</b>	<b>12.997,43</b>

*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.*

b)

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Cuentas por Pagar CAEXCURSA</i>	157.049,10
<b>TOTAL</b>	<b>157.049,10</b>

*Estos valores corresponden a obligaciones generadas por la administración de Cejardepa sucursal Jipijapa durante el año 2017.*

## **12.- 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.*

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Banco Pichincha</i>	152.026,96
<i>Banco de Guayaquil</i>	109.377,48
<i>Banco Internacional</i>	57.517,76
<i>Tarjeta American Express</i>	6.856,81
<i>Tarjeta Visa</i>	1.696,22
<b>TOTAL</b>	<b>327.475,23</b>

**13.- ANTICIPOS DE CLIENTES.-**

El saldo al 31 de Diciembre del 2017 de la Cuenta Anticipo de Clientes es de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
Anticipo de Clientes por Confirmar	54.862,67
Anticipo de Contratos de Clientes	725.391,18
Anticipo de Clientes por Confirmar Camposanto Jipijapa	1.396,21
Anticipo de Contratos de Clientes Camposanto Jipijapa	1.553.718,43
<b>TOTAL</b>	<b>2.335.368,49</b>

**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 exequiales, los mismos que serán facturados de acuerdo a las políticas contable de la Compañía.

**14.- 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 2017 se compone de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
IVA en Ventas	789,98
IVA por Pagar	554,38
Retención en la Fuente I.R.	1.926,21
Retención en la Fuente IVA	3.915,53
Impuesto a la Renta 22%	3.661,27
Impuesto a la Renta por Pagar Trabajadores	646,35
<b>TOTAL</b>	<b>11.493,72</b>

**15.- 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 2017 está detallada de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Aportes al IESS por Pagar</i>	4.854,86
<i>Préstamo Quirografario por Pagar</i>	3.472,86
<i>Préstamo Hipotecario por Pagar</i>	150,74
<i>Fondos de Reserva por Pagar</i>	1.164,28
<i>Décimo Tercer Sueldo por Pagar</i>	3.649,84
<i>Décimo Cuarto Sueldo por Pagar</i>	9.001,23
<i>15% Participación Trabajadores</i>	4.279,52
<i>Vacaciones no gozadas</i>	48.123,57
<i>Sueldos por Pagar a Empleados</i>	9.516,41
<b>TOTAL</b>	<b>84.213,31</b>

**16.- 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 2017 termina con el siguiente saldo.*

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Provisión por Jubilación Patronal</i>	<i>34.613,54</i>
<i>Provisión por Desahucio</i>	<i>20.344.54</i>
<b>TOTAL</b>	<b>54.958,08</b>

**17.- PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.-**

*El saldo al 31 de Diciembre del 2017 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.*

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Banco de Guayaquil</i>	<i>90.025,37</i>
<i>Banco Pichincha</i>	<i>150.446,66</i>
<b>TOTAL</b>	<b>240.472,03</b>

**18.- APORTE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION.-**

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Aporte Socios</i>	<i>210,13</i>
<b>TOTAL</b>	<b>210,13</b>

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

**19.- 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:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Sáenz Baque Carlos Dionisio</i>	<i>100.850 acciones</i>
<i>Sáenz Alcívar Jonathan Marcelo</i>	<i>50 acciones</i>
<i>Sáenz Alcívar Estefanía Diana</i>	<i>50 acciones</i>
<i>Sáenz Delgado Carlos Leonardo</i>	<i>50 acciones</i>
<b>TOTAL</b>	<b>101.000 acciones</b>

**20.- 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 2017 tiene en la Reserva Legal el valor de:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
<i>Reserva Legal</i>	<i>28.272,62</i>
<b>TOTAL</b>	<b>28.272,62</b>

**21.- 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 exequiales 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 periodos con los cuales se relacionan.

**a) ingresos operacionales**

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
VENTAS DE LOTES	818.885,44
VENTAS DE LOTES, JIPIJAPA	117.750,00
VENTA DE SERVICIOS	254.854,91
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	- 3.664,09
<b>TOTAL</b>	<b>1.187.826,26</b>

**b) ingresos no operacionales**

Está compuesto por:

Otros Ingresos	8.139,86
<b>TOTAL</b>	<b>8.139,86</b>

**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 exequiales. Al 31 de diciembre del 2017 es de \$30.557,87.

**d) Gastos de Operación.-**

Durante el año 2017 se ocasionaron como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>VALORES</b>
SUELDOS	225.634,60	
HORAS EXTRAS	17.777,65	
COMISIONES	27.030,37	270.442,62
DECIMO 3ER SUELDO	24.298,41	
DECIMO 4TO. SUELDO	12.878,13	
VACACIONES	10.367,53	
INDEMNIZACIONES	392,47	47.936,54
FONDOS DE RESERVA	22.584,19	
APORTES AL IESS,IECE,SECAP	33.980,02	56.564,21
HONORARIOS PROFESIONALES		19.241,93
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		91.201,03
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		10.224,98
PROMOCION Y PUBLICIDAD		12.896,18
SUMINISTROS Y MATERIALES		72.577,62
TRANSPORTE		32.569,59
ALQUILER OFICINA		6.136,05
PROVISION JUBILACION PATRONAL		3.908,43
PROVISION DESAHUCIO		7.056,20
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		3.287,85
COMISIONES LOCALES		174.443,15
GASTOS DE GESTION		10.263,68
IMPUESTOS, CONTRIB.Y OTROS		43.591,68
SEGUROS Y REASEGUROS		3.451,65

IVA QUE SE CARGA AL GASTO		76.976,50
DEPRECIACIONES		72.605,65
SERVICIOS PUBLICOS		12.487,08
OTROS SERVICIOS		47.806,44
OTROS BIENES		15.999,64
GASTOS NO DEDUCIBLES		33.173,91
<b>TOTAL</b>		<b>1,124.842,61</b>

e) **Gastos Financieros.-**

*Durante el año 2017 se registraron los siguientes gastos financieros*

DETALLE	VALORES
COMISIONES BANCARIAS	6.973,30
INTERESES BANCARIOS	47.187,25
<b>TOTAL</b>	<b>54.160,55</b>

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