

CEJARDEPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2019

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 2019 la Gerencia de la Compañía ha observado el cumplimiento de las NIIF vigentes en el Ecuador.

(b) Uso de Estimaciones Contables. ^o

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
Caja		4.184,18
Caja Gerencia	1.000,00	
Caja Exequiales	834,18	
Caja Obra	350,00	
Caja Emergencia	1.500,00	
Caja Chica Jipijapa	500,00	
Bancos		157.601,20
Banco Pichincha	65.859,51	
Banco Internacional	11.378,80	
Banco de Guayaquil - Esmdas	24.901,68	
Banco de Guayaquil – Jipijapa	55.461,21	
TOTAL		161.785,38

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
Clientes Varios		147.208,52
Clientes	134.983,63	
Voucher por Confirmar	6.634,68	
Cheques de terceros	20.946,91	
Cheques protestados	1.114,92	
Cheques terceros, Jipijapa	3.422,82	
Cheques protestados, Jipijapa	362,50	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(20.256,94)	
TOTAL		147.208,52

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:

DETALLE	VALORES
<i>Préstamos Empleados</i>	<i>11.281,65</i>
<i>Cuentas por Cobrar empleados bajo investigación</i>	<i>17.326,24</i>
<i>Cuentas por Cobrar Diferencias Contables</i>	<i>72.272,36</i>
<i>Cuentas por Cobrar Ministerio de Trabajo</i>	<i>4.290,76</i>
TOTAL	105.171,01

Prestamos Empleados. - Son prestaciones a los Empleados de la Compañía y recuperados a corto plazo.

Cuentas por cobrar empleados bajo Investigación. - corresponden a los faltantes encontrados en caja después de un examen de auditoria a empleados del área de recaudación realizado a principios del periodo 2018 y que aún no se han recuperado o clasificados como perdidas que afectan a los resultados.

Cuentas por cobrar diferencias Contables. - corresponden a las malas prácticas contables que se dieron en las depreciaciones las cuales se detectaron al realizar un ajuste del mismo a finales del periodo 2018.

Cuentas por Cobrar Ministerio de Trabajo. - en este periodo se realizó un convenio con el Ministerio de Trabajo en base al proyecto "Mi primer empleo", este rubro corresponde a los valores que debe desembolsar el MDT a la empresa por el 50% de los valores cancelados a los pasantes.

6.- ANTICIPOS. -

Valores entregados a proveedores de la matriz Esmeraldas y Sucursal Jipijapa, tal como se detalla, por la adquisición de suministros, materiales o servicios prestados, y que se encuentran pendiente de facturar.

En este rubro también se presenta el saldo de Anticipo compra terreno, los cuales representan valores desembolsados al Ing. Carlos Sáenz para la compra del terreno en el camposanto, para una vez cancelado en el futuro convertirlo en un activo fijo de la empresa.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, de estos Anticipos es el siguiente.

DETALLE	VALORES
Anticipo Proveedores	55.833,15
Anticipo Proveedores, Jipijapa	18.822.17
Otros Anticipos entregados	29.167.43
Anticipo a compra terreno	518.542.30
TOTAL	622.365,05

7.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

La cuenta Impuestos pagados por anticipados y crédito tributario al 31 de diciembre del 2019 comprende lo siguiente:

DETALLE	VALORES
Crédito Tributario IR	3.719,14
Crédito Tributario Anticipo IR	21.373,00
Retención en la Fuente	2.614.13
Anticipo de Impuesto a la Renta	21.344,30
TOTAL	49.050,57

8.- INVENTARIOS. -

El saldo de la cuenta Inventario al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

DETALLE	VALORES
Inventario de Cofres y Osarios	8.880,00
TOTAL	8.880,00

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 y Osarios, los mismos que son utilizados en la venta de Servicios a los usuarios.

9.- GARANTIAS

DETALLE	VALORES
Garantías Bancarias	7.902,17
TOTAL	7.902,17

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.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DETALLE	VALORES
Por diferencias temporarias	2.836,05
TOTAL	2.836,05

Por diferencias temporarias. – un activo diferido que nace de las provisiones de jubilación y desahucio empleados.

10.- PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS

La composición de este rubro y el movimiento durante el año 2018 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. ACUM.	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 2	147.538,01	0		147.538,01	0	
TERRENO JIPIJAPA	700.000,00	0	700.000,00	700.000,00	0	700.000,00
MOBILIARIO DE OFICINA	46.282,59	15.348,27	30.934,32	46.282,59	15.348,27	30.934,32
MUEBLES Y ENSERES, JIPIJAPA	4.168,64	620,87	3.547,77	4.168,64	620,87	3.547,77
EQUIPOS DE OFICINA	17.279,93	7.914,81	9.365,12	17.279,93	7.914,81	9.365,12
EQUIPOS DE OFICINA, JIPIJAPA	5.599,11	503,88	5.095,23	5.599,11	503,88	5.095,23
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	6.015,00	2.413,33	3.601,67	6.015,00	2.413,33	3.601,67
EQUIPOS DE COMPUTACION, JIPIJAPA	418,75	275,04	143,71	418,75	275,04	143,71
EDIFICIOS J.MONTALVO	51.985,58	39.400,01	12.585,57	51.985,58	39.400,01	12.585,57
EDIFICIOS 10 DE AGOSTO	210.855,67	61.181,76	149.673,91	210.855,67	61.181,76	149.673,91
EDIFICACIONES/INSTALACIONES CAMPOSANTO	567.695,85	112.262,82	455.433,03	567.695,85	112.262,82	455.433,03
EDIFICIO, JIPIJAPA	151.513,37	3.032,23	148.481,14	151.513,37	3.032,23	148.481,14

EDIFICACIONES/INSTALACIONES CAMPOSANTO, JIPIJAPA	1.127.427,58	124.125,23	1.003.302,35	1.127.427,58	124.125,23	1.003.302,35
VEHICULOS	62.459,03	33.866,78	28.592,25	62.459,03	33.866,78	28.592,25
MAQUINARIAS	34.129,16	4.811,06	29.318,10	34.129,16	4.811,06	29.318,10
OBRAS EN PROCESO CAMPOSANTO JIPIJAPA	7.726,94	0	7.726,94	7.726,94	0	7.726,94
TOTAL	3.999.036,49	405.756,09	3.593.280,40	3.999.036,49	405.756,09	3.593.280,40

Los inmuebles, maquinaria y equipo adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2019, 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 2019, la Cuenta por Pagar Proveedores tiene un saldo que se compone de la siguiente manera:

a)

DETALLE	VALORES
Proveedores por Pagar	39.134,13
Proveedores por Pagar, Jipijapa	2.642,03
TOTAL	41.776,16

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)

DETALLE	VALORES
Cuentas por Pagar CAEXSURSA	219.466,72
TOTAL	219.466,72

Estos valores corresponden a obligaciones generadas por la administración de Cejardepa sucursal Jipijapa al periodo 2019.

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.

DETALLE	VALORES
Banco Pichincha	88.767,94
Banco de Guayaquil	81.010,42
Banco Internacional	50.428,06
Tarjeta MasterCard Banco Pichincha	3.859,83
TOTAL	224.066,25

13.- ANTICIPOS DE CLIENTES. -

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de la Cuenta Anticipo de Clientes es de la siguiente manera:

DETALLE	VALORES
Anticipo de Clientes por Confirmar	66.498,80
Anticipo de Contratos de Clientes	1.062.554,48
Anticipo de Clientes por Confirmar Camposanto Jipijapa	2.817,95
Anticipo de Contratos de Clientes Camposanto Jipijapa	1.348.144,40
TOTAL	2.480.015,63

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 exequibles, 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 25% del Impuesto a la Renta los mismos que están provisionados, al 31 de diciembre del 2019 se compone de la siguiente manera:

DETALLE	VALORES
<i>IVA por Pagar</i>	439,40
<i>Retención en la Fuente I.R.</i>	2.179,42
<i>Retención en la Fuente IVA</i>	2.360,11
<i>Impuesto a la Renta 25%</i>	3.116,79
TOTAL	8.095,72

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 2019 está detallada de la siguiente manera:

DETALLE	VALORES
<i>Aportes al IESS por Pagar</i>	3.921,43
<i>Fondos de Reserva por Pagar</i>	790,79
<i>Décimo Tercer Sueldo por Pagar</i>	2.247,46
<i>Décimo Cuarto Sueldo por Pagar</i>	9.182,90
<i>15% Participación Trabajadores</i>	2.362,60
<i>Vacaciones por pagar</i>	54.368,43
<i>Sueldos por Pagar a Empleados</i>	5.581,78
TOTAL	78.455,39

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 al empleado, al 31 de diciembre del 2019 termina con el siguiente saldo.

DETALLE	VALORES
<i>Provisión por Jubilación Patronal</i>	<i>34.459,12</i>
<i>Provisión por Desahucio</i>	<i>22.713,57</i>
TOTAL	57.172,69

17.- PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.-

El saldo al 31 de diciembre del 2019 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.

DETALLE	VALORES
<i>Banco de Guayaquil</i>	<i>17.406,22</i>
<i>Banco Pichincha</i>	<i>245.588,71</i>
<i>Banco Internacional</i>	<i>50.602,80</i>
TOTAL	313.597,73

18.- APORTE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION.-

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

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:

DETALLE	VALORES
Sáenz Baque Carlos Dionisio	100.850 acciones
Sáenz Alcívar Jonathan Marcelo	50 acciones
Sáenz Alcívar Estefanía Diana	50 acciones
Sáenz Delgado Carlos Leonardo	50 acciones
TOTAL	101.000 acciones

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 2019 tiene en la Reserva Legal el valor de:

DETALLE	VALORES
Reserva Legal	29.851,48
TOTAL	29.851,48

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 períodos con los cuales se relacionan.

a) ingresos operacionales

DETALLE	VALORES
VENTAS DE PROPIEDADES, ESMERALDAS	902.070,54
VENTAS DE PROPIEDADES, JIPIJAPA	316.049,96
VENTA POR MANTENIMIENTOS	62.959,48
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	- 7.425,07
TOTAL	1.273.654,91

b) ingresos no operacionales

Está compuesto por:

Otros Ingresos	7.660,26
Ganancias Netas por reversiones de pasivos	4.050,51
Ingresos por impuestos diferidos	2.836,05
TOTAL	14.546,82

c) Costos.-

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta Costos de Venta se genera por la compra de cofres y osarios, los mismos son entregados en los servicios, así como también de todos los rubros incurridos en la preparación de venta de propiedades y servicios Exequiales entre los cuales se incluye mano de obra, suministros, comisiones canceladas por las ventas entre otras que se detallan a continuación:

DETALLE	VALORES
<i>COSTO DE VENTA DE COFRES Y OSARIOS</i>	29.002,58
<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>	144.422,72
<i>BENEFICIOS SOCIALES, INDEMICACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES</i>	21.133,71
<i>APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL</i>	29.764,40
<i>DEPRECIACIONES</i>	67.108,32
<i>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</i>	10.072,34
<i>SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS</i>	73.790,51
<i>MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES</i>	51.516,65
<i>COMISIONES EN VENTAS</i>	214.093,92
<i>INSTALACIONES, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES</i>	34.173,76
TOTAL	675.078,91

d) Gastos de Operación. -

Durante el año 2019 se ocasionaron los siguientes gastos administrativos:

DETALLE	VALORES
<i>SUELDOS Y SALARIOS</i>	84.639,41
<i>BENEFICIOS SOCIALES, INDEMICACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES</i>	10.682,58
<i>APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL</i>	16.745,19
<i>HONORARIOS PROFESIONALES</i>	83.294,47
<i>JUBILACIÓN PATRONAL</i>	7.544,68
<i>DESAHUCIO</i>	3.799,50
<i>OTROS NO DEDUCIBLES A EMPLEADOS</i>	5.594,25
<i>DEPRECIACIONES</i>	10.155,57
<i>PROMOCION Y PUBLICIDAD</i>	12.990,82
<i>TRANSPORTE</i>	18.912,78
<i>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</i>	2.593,71
<i>GASTOS DE VIAJE</i>	2.260,79
<i>GASTOS DE GESTION</i>	13.051,69
<i>ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</i>	5.969,83
<i>SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS</i>	35.150,47
<i>MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES</i>	11.868,96

SEGUROS Y REASEGUROS	3.175,57
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	23.543,09
CONSULTORIAS Y SERVICIOS TECNICOS LOCALES	8.982,89
CONSULTORIAS Y SERVICIOS TECNICOS EXTERIOR	2.400,00
IVA GASTO	84.492,04
SERVICIOS BASICOS	16.678,00
PÉRDIDAS POR SINIESTROS	44.163,85
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	17.237,58
TOTAL	525.927,72

Cabe mencionar que las pérdidas por siniestros es un rubro representativo que afecta al resultado del periodo 2019, este se dio por la perdida en mal manejo de cheques cuyos valores eran representativos.

e) Gastos Financieros.-

Durante el año 2019 se registraron los siguientes gastos financieros

DETALLE	VALORES
COMISIONES BANCARIAS	3.116,13
INTERESES BANCARIOS	57.812,60
COMISION BOUCHER ADMINISTRAC	5.150,64
TOTAL	66.079,37

Ing. Marillyn Moreira Moreira
CONTADORA GENERAL CEJARDEPA S.A.
 RUC. 1313210054001