Nota 1 Constitución y operaciones

La compañía se constituyó mediante escritura pública ante Notario Vigésimo Tercero del cantón Quito Dr. Roberto Arregui Solano, el 19 de julio de 1995; y posteriormente con fecha de 25 de agosto de 1995 fue inscrito en el Registro Mercantil.

Con fecha de 19 de noviembre del 2007 se realiza el aumento de capital a USD 150.000,00 según escritura pública otorgada por ante Notario Vigésimo Quinto del cantón Quito, Dr. Felipe Iturralde Dávalos, y su posterior inscripción en el Registro Mercantil el 27 diciembre del mismo año.

Con fecha 30 de mayo de 2008 se realiza la fusión por absorción y aumento de capital de la compañía mediante escritura pública otorgada ante Notario Sexto del Cantón Quito, Dr. Héctor Vallejo Espinoza en la cual MEMORIAL FUNER ASESORA DE SERVICIOS FUNERARIOS S.A. absorbe a la compañía MEMORIAL NECRÓPOLI S.A.; y en la cual el capital de la compañía se aumenta a USD. 155.000,00. Dicha escritura fue inscrita en el Registro Mercantil el 05 de agosto del 2008.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's , emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF's requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre para ser presentados a las entidades de control, no obstante, se presentan internamente los Estados Financieros de acuerdo a las necesidades de los directivos.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3 Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, depósitos en bancos locales e inversiones.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Propiedad, planta y equipo

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: maquinaria y equipo, e instalaciones y reparaciones.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

Los costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son aquellos administrativos y otros costos indirectos generales.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

MAQUINARIA Y EQUIPOS	10%
INSTALACIONES	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS COMPUTACION	33%
VEHICULOS	20%

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF'S requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición.

e. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

f. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza el servicio, por el método de devengado.

g. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

h. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al cierre del ejercicio fiscal 2014 la empresa presenta saldos de caja chica, caja general y cuenta corriente y ahorros inversiones de acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Caja General	6,080.00
Bancos cuentas corriente y ahorro	19,609.56
Inversiones temporales Banco Pichincha	54,168.65
Fideicomisos	27,156.21
Suman:	**107,014.42**

Nota 5 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponden a saldos por cobrar clientes por créditos concedidos en la prestación de servicios de los últimos dos meses del año 2014 así como la provisión, de acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Clientes no relacionados	126,067.03
Menos: Provisión cuentas incobrables	-966.88
Suman:	**125,100.15**

Nota 6 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Corresponden a cuentas por cobrar a relacionadas, de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Prevemed	66,383.29
Utim medical	10,608.21
Memorial International Of Latin América	224,355.34
Contac-On	1,743.44
Germán Cevallos	110,000.00
Suman:	**413,090.28**

Nota 7 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre los valores se presentan de la siguiente manera:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Prestamo Panamá	40,000.00
Anticipo terceros	21,862.38
Suman:	**61,862.38**

Nota 8 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

Corresponde al crédito tributario que tiene la empresa después de haber compensado el impuesto a la renta del año 2014.

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Crédito tributario	63,772.97
Suman:	**63,772.97**

Nota 9 INVENTARIO PARA LA VENTA

Corresponde a los columbarios disponibles para la venta, mismo que se encuentran en el Edificio Necropoli, los disponibles son 8629 a un costo de USD$ 356.97.

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Columbarios	3,080,294.13
Suman:	**3,080,294.13**

Nota 10 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a la cuenta anticipo de clientes y cuentas por cobrar empleados, de acuerdo al siguiente detalle.

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Anticipos y préstamos empleados	7,277.48
Anticipo proveedores	22,673.99
Suman:	**29,951.47**

Nota 11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al saldo cortado al 31 de diciembre de los bienes que posee la empresa, de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Terrenos	325,329.71
Edificios	2,232,971.30
Muebles y enseres	333,924.55
Maquinaria y equipo	434,993.45
Equipo de computación	836,545.73
Vehículos	450,273.43
Menos. Depreciación	-1,814,912.78
Suman:	**2,799,125.39**

Nota 12 AMORTIZACIONES

Corresponde a los activos intangibles de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Activos intangibles	132,752.90
Memos: Amortizaciones	-72,092.52
Suman:	**60,660.38**

Nota 13. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Pertenece a las inversiones que tenemos en otras empresas y a las garantías entregadas a terceros:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Club Tennis Buena Vista	30,000.00
Hospital de los Valles	19,797.00
Garantias varias	38,358.00
Suman:	**88,155.00**

Nota 14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Corresponde a las obligaciones que tenemos con los proveedores de la empresa, de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Proveedores	517,283.26
Suman:	**517,283.26**

Nota 15. OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a Los préstamos realizados a las Instituciones Financiera, montos que corresponden a la parte proporcional corriente, de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
banco Bolivariano	173,333.28
banco del Pacífico	216,565.94
Banco del Machala	3,993.10
Banco del Pichincha	206,426.24
Diners Club	44,931.97
Banco del Guayaquil	21,024.22
Obligaciones Decevalle	750,000.00
Sobregiros bancarios	13,725.83
Suman:	**1,430,000.58**

Nota 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Pertenece a varias deudas que se tiene con entidades de control y empleados

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Participación de trabajadores	66,519.56
Obligaciones con el IESS	25,979.02
Beneficios empleados	35,738.63
Provisiones	54,983.62
Impuestos al SRI	123,400.08
Suman:	**306,620.91**

Nota 17. OBLIGACIONES CON TERCEROS

Corresponde a Los préstamos realizados por terceros, en especial corresponde a personas naturales:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Altamirano Marco	50,000.00
Cadena Ricardo	156,159.88
Cañadas Norma	20,000.00
Forero Luis	222,562.00
Llerena Nirma	40,000.00
Ordóñez Norma	100,000.00
Reyes Sonia	20,000.00
Serrano Oswaldo	57,668.88
Vaca Aida	60,000.00
Suman:	**726,390.76**

Nota 18. OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Pertenece a la parte proporcional a largo plazo de las deudas que la empresa mantiene con las instituciones financieras.

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Banco Guayaquil	103,864.81
Banco del Pacífico	53,794.92
Banco Bolivariano	28,888.96
Obligaciones Decevalle	246,250.00
Suman:	**432,798.69**

Nota 19. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 se registra deudas con partes relacionadas, de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Accionistas locales	130,500.00
Fundación Memorial	55,602.01
Utim Medical	147,000.00
Suman:	**333,102.01**

Nota 20. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 existen valores cobrados como anticipo por la compra de columbarios y servicios exequiales.

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Anticipo clientes	551,027.92
Suman:	**551,027.92**

Nota 21. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2014 se procedió a realizar el respectivo cálculo de provisión por jubilación patronal y desahucio con la firma Logaritmo Cía. Ltda.

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Jubilación patronal	129,631.15
Desahucio	54,074.96
Suman:	**183,706.11**

Nota 22. OTRAS PROVISION NO CORRIENTES

Corresponde a glosas tributarias que se encuentran provisionadas de acuerdo a la determinación del Servicio de Rentas Internas-SRI.

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14
Glosas tributarias	200,000.00
Suman:	**200,000.00**

Nota 23. PATRIMONIO

DESCRIPCION	SALDO USD$ 31-dic-14	
Capital social	155,000.00	(a)
Aportes futura capitalización	533,997.15	(b)
Reserva Legal	74,975.68	(c)
Superávit por valuación	360,639.87	(d)
Utilidad de años anteriores	80,297.97	
Reserva de capital	697,319.13	(e)
Utilidad neta del ejercicio	255,274.70	
Suman:	**2,157,504.50**	

(a) Corresponde al capital suscito en acciones nominativas y ordinarias de USD$ 1.00 del valor nominal unitario.

(b) Corresponde a valores entregados por los accionistas para incrementar el capital a futuro.

(c) Según la Ley de Compañías menciona se debe transferir a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. En esta cuenta se encuentra ya provisionada el monto calculado para el año 2014.

(d) Surge de la revaluación de terrenos y edificios.

(e) Representa el saldo proveniente de la corrección monetaria, el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas de acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Nota 24. INGRESOS

Los ingresos totales generados al 31 de diciembre del 2014 es USD$ 7.693.105.9 producto de los servicios realizados y varios ingresos adicionales.

Nota 25. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos efectuados durante el ejercicio económico 2014 son USD$ 7.249.642,16 monto que corresponde al giro de las operaciones de la empresa.

Nota 26. APROBACION ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación de fecha 30 de marzo del 2015.

ING. PABLO CEVALLOS
Representante Legal

Dr. OSCAR GEOVANNY AIMACAÑA
Contador General