5/522

A los señores socios
De JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA

CPA Ing. Com. W. Armando Lituma D. Mgtr.
AUDITOR EXTERNO RNAE-SC 0477
Av. La Prensa N 65-78
Telefax 022-593-726
Celular 099-660-974
alituma@uio.satnet.net
walituma@hotmail.com
walituma@yahoo.com
Quito - Ecuador

***Quito DM, marzo 17 de 2010***

***Señor***
***Ronald Zabala Goetschel***
***GERENTE GENERAL***
***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA***
***Presente.-***

***Señor Gerente:***

*En la presente fecha y una vez que se ha discutido el borrador del Informe Final por la auditoria externa a los estados financieros de la empresa* ***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA.****, se han realizado los ajustes respectivos, procedemos a entregar la siguiente documentación:*

1. *Informe con la Opinión a los Estados Financieros por el ejercicio financiero 2009.*
2. *Balances Financieros Auditados por el ejercicio financiero 2009.*
3. *Notas Explicativas Auditadas por el ejercicio financiero 2009.*
4. *Carta Confidencial dirigida al señor Gerente General*

***Atentamente,***

***W. Armando Lituma D.***
***Registro de Auditores Externos de la***
***Superintendencia de Compañías n° 0477***
***Registro Nacional CPA n° 25978***
***RUC n° 1400119762001***

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
30 ABR. 2010
OPERADOR 3
QUITO

A los señores socios
De JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA

CPA Ing. Com. W. Armando Lituma D. Mgtr.
AUDITOR EXTERNO RNAE-SC 0477
Av. La Prensa N 65-78
Telefax 022-593-726
Celular 099-660-974
alituma@uio.satnet.net
walituma@hotmail.com
walituma@yahoo.com
Quito - Ecuador

***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA***

***Estados Financieros***
***Al 31 de diciembre de 2009 y 2008***
***Informe de los auditores independientes***

A los señores socios
De JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA

CPA Ing. Com. W. Armando Lituma D. Mgtr.
AUDITOR EXTERNO RNAE-SC 0477
Av. La Prensa N 65-78
Telefax 022-593-726
Celular 099-660-974
alituma@uio.satnet.net
walituma@hotmail.com
walituma@yahoo.com
Quito - Ecuador

***DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES***
***A los señores socios de***
***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA***

1. *Hemos auditado los balances generales no consolidados de* ***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA.,*** *al 31 de diciembre de 2009 y 2008, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Los estados financieros no consolidados y las notas que se acompañan fueron preparados y son responsabilidad de la Administración de la compañía.*

   *Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestras auditorias.*

2. *Nuestras auditorias fueron realizadas de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria a fin de obtener una certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye un examen, a base de muestreo, de pruebas que respalden los valores e informaciones contenidos en los Estados Financieros. Incluyen también una apreciación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como también una evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. Creemos que nuestras auditorias nos proveen un fundamento razonable para expresar una opinión.*

A los señores socios
De JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA

CPA Ing. Com. W. Armando Lituma D. Mgtr.
AUDITOR EXTERNO RNAE-SC 0477
Av. La Prensa N 65-78
Telefax 022-593-726
Celular 099-660-974
alituma@uio.satnet.net
walituma@hotmail.com
walituma@yahoo.com
Quito - Ecuador

3. *La Resolución No 06.Q.ICI.006 de la Superintendencia de Compañías, Registro Oficial No 383 de 24 de octubre de 2006, dispone que las empresas que se dedican a los servicios exequiales, deben contabilizar a las unidades de sepultamiento aplicando la NEC No 11 como Inventarios cuando transfiere el dominio de las mismas la NEC No 12, como Propiedad, Planta y Equipo, cuando es arriendo.*

***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**, no transfiere el dominio de las unidades de sepultamiento a través de la compra-venta, perfeccionada con el otorgamiento de la escritura pública debidamente inscrita en el Registro de la Propiedad. El servicio exequial prestado es a perpetuidad y las unidades de sepultamiento siguen como activos fijos depreciables de la compañía, por lo que aplica el artículo 1 de la citada Resolución, que dispone: " **Art. 1.- Del registro contable de las unidades de sepultamiento que se destinen al arriendo.-** Las empresas constituidas de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías y que en su actividad económica conste el arriendo de unidades de sepultamiento, deben registrar contablemente estos bienes, de acuerdo con lo que señala la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 12 propiedad, planta y equipo, como un activo fijo que es utilizado por la empresa para rentar a terceros".*

4. *Hasta la fecha del dictamen de nuestra opinión, tuvimos conocimiento que la empresa **PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC,** se encuentra en el último proceso de "Cancelación y liquidación de operaciones", restando únicamente la inscripción de la escritura respectiva en el Registro Mercantil. **JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA,** es la tenedora del 99.88% del capital social de la citada empresa con una inversión en libros de USD 2,680,151.43, la misma que no tiene riesgo de recuperación, en vista que **PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC,** registra un total de activos al 31 de diciembre de 2009 por USD 2,683,758.36 todos*

CPA Ing. Com. W. Armando Lituma D. Mgtr.
AUDITOR EXTERNO RNAE-SC 0477
Av. La Prensa N 65-78
Telefax 022-593-726
Celular 099-660-974
alituma@uio.satnet.net
walituma@hotmail.com
walituma@yahoo.com
Quito - Ecuador

*de fácil conversión en numerario. La liquidación anticipada de* ***PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC,*** *fue aprobada mediante Acta de Junta Extraordinaria de Accionistas el 26 de febrero de 2009, en donde se resolvió la "Disolución Voluntaria y Liquidación de la Compañía".*

5. ***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA,*** *constituyó un FIDEICOMISO MERCANTIL denominado FOD-QUI-ONCE, cuyo objeto único es el de brindar "GARANTÍAS BANCARIAS" a la empresa constituyente. El Patrimonio Autónomo al 31 de diciembre de 2009 registra un valor de USD 839,470.12. El bien inmueble entregado al Fideicomiso Mercantil FOD-QUI-ONCE para integrar el Patrimonio Autónomo está ubicado en la Av. República Nº 539 y Pasaje Martín Carrión* y terreno de la calle Tamayo y Veintimilla (esquina), parte posterior al centro de velaciones CASA GIRÓN). *El Fideicomiso Mercantil FOD-QUI-ONCE, tiene una vigencia hasta septiembre de 2012.*

6. *De conformidad con la Resolución Nº 08.G.DSC.010, Registro Oficial 498 de 31 de diciembre de 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías y complementada por la Resolución Nº SC.DS.G.09.006, Registro Oficial Suplemento Nº 94 de 23 de diciembre de 2009, la empresa* ***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA,*** *debe implementar obligatoriamente en su contabilidad las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, durante el ejercicio financiero 2011, constituyéndose el 2010 en año de transición.*

7. *En nuestra opinión y considerando los párrafos explicativos constantes en los numerales 3, 4, 5 y 6; los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de* ***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA.,*** *al 31 de diciembre de 2009 y 2008, los*

A los señores socios
De JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA

CPA Ing. Com. W. Armando Lituma D. Mgtr.
AUDITOR EXTERNO RNAE-SC 0477
Av. La Prensa N 65-78
Telefax 022-593-726
Celular 099-660-974
alituma@uio.satnet.net
walituma@hotmail.com
walituma@yahoo.com
Quito - Ecuador

*resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las disposiciones legales vigentes y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicadas uniformemente en estos períodos en lo que estas no se contrapongan a las anteriores.*

*Este informe se emite únicamente para información y uso de los socios de* ***JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA,*** *y de los organismos de control y no debe utilizarse para ningún otro propósito*

***Quito DM, marzo 17 de 2010***

***W. Armando Lituma D.***
***Registro de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías n° 477***
***Registro Nacional CPA n° 25978***
***RUC n° 1400119762001***

**JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**
**BALANCE GENERAL**
**Al 31 de Diciembre de 2009 y 2008**
**(Expresados en dólares de Norteamérica)**

| ACTIVO | Notas | USD | 2009 | 2008 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | | |
| Caja y Bancos | 3 | | 10,157.68 | 54,939.09 |
| Clientes | 4 | | 3,089,034.66 | 2,916,496.42 |
| Provisión Cuentas Incobrables | | | -21,208.96 | -21,208.96 |
| Crédito Tributario Renta | 5 | | 51,532.16 | 51,048.27 |
| Compañías relacionadas | 6 | | - | 354,004.25 |
| Otras cuentas por cobrar | | | 7,656.57 | 3,724.50 |
| Seguros pagados por anticipado | | | 1,535.92 | 1,634.83 |
| **Total Activo Corriente** | | | **3,138,708.03** | **3,360,638.40** |
| | | | | |
| | | | | |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | 7 | | 4,699,783.58 | 5,800,957.51 |
| Depreciación Acumulada | | | -946,979.11 | -854,481.70 |
| **Total Propiedad, Planta y Equipo** | | | **3,752,804.47** | **4,946,475.81** |
| | | | | |
| | | | | |
| **ACTIVO DIFERIDO** | | | | |
| Cargos diferidos | 8 | | 47,497.82 | 43,219.24 |
| Amortización diferidos | | | -13,549.69 | -9,715.87 |
| **Total Activo Diferido** | | | **33,948.13** | **33,503.37** |
| | | | | |
| | | | | |
| **OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES** | | | | |
| Inversiones | 9 | | 3,855,151.43 | 2,524,968.12 |
| Otros activos | | | - | 4,774.00 |
| **Total Otros Activos No Corrientes** | | | **3,855,151.43** | **2,529,742.12** |
| | | | | |
| **TOTAL ACTIVO** | | **USD** | **10,780,612.06** | **10,870,359.70** |

**Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros**

**Sr. Ronald Zabala G.**
**Gerente General**

**CPA Dra. Rosario Montenegro D.**
**Contadora**
**Registro Nacional CPA n° 172111**

**JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**
**BALANCE GENERAL**
**Al 31 de Diciembre de 2009 y 2008**
**(Expresados en dólares de Norteamérica)**

| **PASIVO** | **Notas** | **USD** | **2009** | **2008** |
|---|---|---|---|---|
| **PASIVO CORRIENTE** | | | | |
| Proveedores | 10 | | 116,461.61 | 61,962.25 |
| Obligaciones Instituciones Financieras | 11 | | 108,095.95 | 106,006.68 |
| Administración Tributaria | 12 | | 7,420.79 | 5,012.15 |
| Impuesto renta año corriente | 12 | | 52,981.45 | 51,220.11 |
| IESS por pagar | 13 | | 23,899.41 | 33,766.40 |
| Obligaciones con empleados | 14 | | 94,152.79 | 67,609.67 |
| Participación Utilidad Trabajadores | 14 | | 38,769.83 | 38,465.57 |
| Otras cuentas por pagar | 15 | | 103,252.09 | 5,869.14 |
| **Servicios por prestar corriente** | 15 | | **1,029,678.22** | - |
| **Cuentas por pagar socios corriente** | 15 | | **480,000.00** | - |
| **Total Pasivo Corriente** | | | **2,054,712.15** | **369,911.97** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | | |
| Obligaciones Instituciones Bancarias | 16 | | 185,164.86 | 285,299.75 |
| **Cuentas por pagar socios no coriente** | 17 | | **849,099.80** | 2,357,245.13 |
| **Servicios por prestar no corriente** | 17 | | **2,059,356.44** | - |
| **Total Pasivo No Corriente** | | | **3,093,621.10** | **2,642,544.88** |
| **PASIVO DIFERIDO** | | | | |
| Ingresos cobrados por anticipado | 18 | | 699,042.18 | 2,584,511.15 |
| Anticipo de clientes | 18 | | 2,936,720.02 | 3,313,942.55 |
| **Total Pasivo Diferido** | | | **3,635,762.20** | **5,898,453.70** |
| **TOTAL PASIVO** | | | **8,784,095.45** | **8,910,910.55** |
| **PATRIMONIO** | | | | |
| Capital Social | 19 | | 8,000.00 | 8,000.00 |
| Aporte futuras capitalizaciones | | | 1.00 | 1.00 |
| Reserva Legal | 19 | | 1,600.20 | 1,600.20 |
| Reserva de Capital | 19 | | 515,720.56 | 515,720.56 |
| Reserva por Valuación | 19 | | 1,149,297.28 | 1,149,297.28 |
| Reserva por Valuación de Inversiones | 19 | | 155,183.31 | - |
| Utilidad Ejercicios Anteriores | 20 | | - | 118,078.84 |
| Utilidad Líquida del Ejercicio | 20 | | 166,714.26 | 166,751.27 |
| **Total Patrimonio** | | | **1,996,516.61** | **1,959,449.15** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | | **10,780,612.06** | **10,870,359.70** |

**Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros**

**Sr. Ronald Zabala G.**
**Gerente General**

**CPA Dra. Rosario Montenegro D.**
**Contadora**
**Registro Nacional CPA n° 172111**

**JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**
**BALANCE DE RESULTADOS**
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009 y 2008**
**(Expresados en dólares de Norteamérica)**

| DETALLE | Notas | USD | 2009 | 2008 |
|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS** | | | | |
| Ventas | 21 | | 3,456,012.44 | 3,152,497.07 |
| (-) Costos y gastos | 22 | | -3,270,365.17 | -2,930,170.85 |
| **UTILIDAD OPERACIONAL** | | | **185,647.27** | **222,326.22** |
| | | | | |
| **Más: Ingresos No Operacionales** | 21 | | 72,818.28 | 34,110.93 |
| **UTILIDAD CONTABLE** | | | **258,465.55** | **256,437.15** |
| **Menos:** 15% Participación Legal a los Trabajadores | 22 | | **-38,769.83** | **-38,465.57** |
| **Menos:** 25% Impuesto a la Renta | 22 | | -52,981.45 | -53,516.04 |
| | | | | |
| **UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO** | | | **166,714.26** | **164,455.54** |
| (-) Reserva legal | | | - | -0.20 |
| **UTILIDAD DEL EJERCICIO A DISPOSICIÓN SOCIOS** | | | **166,714.26** | **164,455.34** |

**Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros**

**Sr. Ronald Zabala G.**
**Gerente General**

**CPA Dra. Rosario Montenegro D.**
**Contadora**
**Registro Nacional CPA n° 172111**

**JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
**Al 31 de Diciembre de 2009 y 2008**

| Descripción | Capital social | Aporte futuras capitalizaciones | Reserva legal | Reserva de capital | Reserva por valuación | Reserva por Revaluación inversiones | Utilidad ejercicios anteriores | Utilidad del ejercicio | Total patrimonio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2008** | **8,000.00** | **1.00** | **1,600.20** | **515,720.56** | **1,149,297.28** | **-** | **116,078.85** | **166,751.27** | **1,959,449.15** |
| Transferencia a utilidades de ejercicios anteriores de utilidad del ejercicio 2008 | | | | | | | 166,751.27 | -166,751.27 | - |
| Decreto de dividendos de utilidades ejercicios anteriores | | | | | | | -284,830.12 | | -284,830.12 |
| Registro de reserva por revaluación inversiones | | | | | | 155,183.31 | | | 155,183.31 |
| Utilidad neta del ejercicio 2009 | | | | | | | | 166,714.26 | 166,714.26 |
| Asignación a reserva legal | | | | | | | | - | - |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2009** | **8,000.00** | **1.00** | **1,600.20** | **515,720.56** | **1,149,297.28** | **155,183.31** | **-** | **166,714.26** | **1,996,516.60** |

**Sr. Ronald Zabala G.**
**Gerente General**

**CPA Dra. Rosario Montenegro D.**
**Contadora**
**Registro Nacional CPA n° 172111**

| JARDINES DEL VALLE JADEVAL CIA LTDA | | | |
|---|---|---|---|
| **Estado de Flujos de Efectivo** | | | |
| **Al 31 de Diciembre de 2009 y 2008** | | | |
| **(Expresado en dólares americanos)** | | | |
| | | | |
| **FLUJO NETO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS** | **USD** | **2009** | **2008** |
| | | | |
| Utilidad Neta del Ejercicio | | 166,714.26 | 166,751.47 |
| | | | |
| **(+) Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo** | | | |
| **de caja provisto en actividades de operación** | | | |
| Gasto Depreciación | | 125,773.95 | 128,194.62 |
| Gasto Amortización | | 3,833.82 | 83,122.51 |
| Redondeo | | 0.02 | -0.01 |
| **Efectivo Proveniente de Actividades Operativas** | | | |
| **antes de Cambios en el capital de trabajo** | | **296,322.05** | **378,068.59** |
| | | | |
| **CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN** | | | |
| | | | |
| Clientes | | -172,538.24 | -610,657.79 |
| Provisión Cuentas Incobrables | | - | - |
| Crédito Tributario Renta | | -483.89 | -22,871.56 |
| Cuentas por cobrar empleados | | - | 1,251.15 |
| Compañías relacionadas | | 354,004.25 | -75,924.49 |
| Otras cuentas por cobrar | | -3,932.07 | 17,127.59 |
| Seguros pagados por anticipado | | 98.91 | 2,070.28 |
| Proveedores | | 54,499.36 | -12,283.45 |
| Obligaciones Instituciones bancarias corrientes | | 2,089.27 | -44,071.53 |
| Administración Tributaria | | 2,408.64 | -8,300.88 |
| Impuesto renta año corriente | | 1,761.34 | 10,693.76 |
| IESS por pagar | | -9,866.99 | -5,663.05 |
| Obligaciones con empleados | | 26,543.12 | -23,892.25 |
| Participación Utilidad Trabajadores | | 304.26 | 10,476.42 |
| Otras cuentas por pagar | | 97,382.95 | -38,696.92 |
| Servicios por prestar corriente | | 1,029,678.22 | - |
| Obligaciones Instituciones Financieras no corrientes | | - | -98,033.63 |
| Cuentas por pagar socios corriente | | 480,000.00 | 2,357,245.13 |
| Ingresos cobrados por anticipado | | -1,885,468.97 | - |
| Anticipo de clientes | | -377,222.53 | 813,264.66 |
| Otros pasivos diferidos | | - | 611,006.70 |
| Servicios por prestar no corriente | | 2,059,356.44 | |
| **Total Cambios netos en Activos y Pasivos de Operación** | | **1,658,614.07** | **2,882,740.14** |
| | | | |
| **Efectivo neto provisto (usado) en actividades de Operación** | | **1,954,936.13** | **3,260,808.73** |
| | | | |
| **FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:** | | | |
| Adquisición activos fijos | | **-73,826.07** | -694,507.90 |
| Ajuste depreciación acumulada | | -33,276.54 | - |
| Variación activos diferidos | | -4,278.58 | - |
| Variación otros activos no corientes | | 4,774.00 | -2,524,799.33 |
| **Efectivo neto provisto (usado) en Actividades de Inversión** | | **-106,607.19** | **-3,219,307.23** |
| | | | |
| **FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:** | | | |
| Obligaciones Instituciones Bancarias No Corrientes | | -100,134.89 | - |
| Cuentas por pagar socios no corriente | | -1,508,145.33 | - |
| Decreto dividendos | | -284,830.12 | |
| Aporte socios | | - | 1.00 |
| **Efectivo neto (usado) provisto por Actividades** | | | |
| **de Financiamiento** | | **-1,893,110.34** | **1.00** |
| | | | |
| (Disminución) Aumento Neto del Efectivo | | -44,781.40 | 41,502.50 |
| Efectivo al principio del Período | | 54,939.09 | 13,436.59 |
| **SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO** | | **10,157.68** | **54,939.09** |

**Sr. Ronald Zabala G.**
**Gerente General**

**CPA Dra. Rosario Montenegro D.**
**Contadora**
**Registro Nacional CPA n° 172111**

**JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**
**Por el ejercicio fiscal 2009 - 2008**
**(Expresados en dólares de Norteamérica)**

| | 2009 | | 2008 | |
|---|---|---|---|---|
| Utilidad contable | | 258,465.55 | | 256,437.15 |
| (-) 15% Participación Utilidad Trabajadores | | -38,769.83 | | -38,465.57 |
| (-) 100% Rentas exentas | | - | | -11,968.12 |
| (+) Gastos No deducibles: | | 2,675.10 | | 969.66 |
| - Intereses y multas tributarias | 2,145.00 | | 555.86 | |
| - Gastos sin respaldo | 530.10 | | 413.80 | |
| (+) Gastos vinculados rentas exentas | | - | | 22.96 |
| (+) 15% Participación utilidad trabajadores rentas exentas | | - | | 1,791.77 |
| (-) Mano obra discapacidad | | -10,445.00 | | -3,907.41 |
| **Base Imponible** | | **211,925.82** | | **204,880.44** |
| 25% Impuesto a la Renta | | 52,981.45 | | 51,220.11 |
| | | | | |
| **RESUMEN CONTABLE** | | | | |
| Utilidad Contable | | 258,465.55 | | 256,437.15 |
| (-) 15% Participación Utilidad Trabajadores | | -38,769.83 | | -38,465.57 |
| (-) 25% Impuesto a la Renta | | -52,981.45 | | -51,220.11 |
| **Utilidad Neta** | | **166,714.26** | | **166,751.47** |

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2009**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Impuesto causado** | | **52,981.45** | |
| **(-) Crédito tributario:** | | **51,532.16** | |
| **Anticipos 2009** | 19,395.12 | | |
| Retenciones fuente renta 2009 | 32,137.04 | | |
| **Impuesto a la renta por pagar** | | **1,449.29** | |

**Cálculo Anticipo Impuesto a la Renta 2010**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Total Patrimonio | 1,996,516.61 | 0.2% | 3,993.03 |
| Total Costos y Gastos Deducibles | 3,306,459.90 | 0.2% | 6,612.92 |
| Total Ingresos Gravados | 3,528,830.72 | 0.4% | 14,115.32 |
| Total Activos (-) Cuentas por Cobrar | 7,691,577.40 | 0.4% | 30,766.31 |
| **Anticipo impuesto renta 2010** | | | **55,487.59** |
| (-) Retenciones Fuente Renta 2009 | | | -32,137.04 |

**PAGOS**

| | |
|---|---|
| Pago hasta 22 de julio de 2010 | 11,675.27 |
| Pago hasta 22 de septiembre 2010 | 11,675.27 |
| Pago hasta 22 de Abril 2011 | 32,137.04 |

**ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR 2010** **55,487.59**

**Sr. Ronald Zabala G.**
**Gerente General**

**CPA Dra. Rosario Montenegro D.**
**Contadora**
**Registro Nacional CPA n° 172111**

**JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**
**Notas a los estados financieros**
**Al 31 de Diciembre de 2009 y 2008**
**(Expresados en dólares de Norteamérica)**

## 1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

### 1.1 ANTECEDENTES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador, mediante Escritura Pública otorgada por el Notario Dr. Jorge Machado Cevallos el 26 de marzo de 1993, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de junio de 1993.

El objetivo principal de la compañía es el desarrollo, planificación, establecimiento y comercialización de espacios destinados a la sepultura de restos mortales humanos bajo tierra y en bloques construido apropiados para el indicado objeto y servicios funerarios.

## 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O CRITERIOS CONTABLES

### 2.1 Base de Presentación

Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, constantes en el Marco Conceptual de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; los contenidos de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La normativa contable requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

## 2.2 Inventarios

La actividad económica de la empresa es la prestación de servicios funerarios y excequiales que consiste en la asistencia, velación, sepelio y uso a perpetuidad de nichos, columbarios, osarios, capillas, nichos a cuatro años, etc.

JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA, cumple con lo dispuesto en el artículo 1 de la Resolución No 06-Q.ICI.006, Registro Oficial No 383 del 24 de octubre de 2006, que dispone:

**"Art. 1.- Del registro contable de las unidades de sepultamiento que se destinen al arriendo.-** Las empresas constituidas de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías y que en su actividad económica conste el arriendo de unidades de sepultamiento, deben registrar contablemente estos bienes, de acuerdo con lo que señala la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 12 propiedad, planta y equipo, como un activo fijo que es utilizado por la empresa para rentar a terceros".

## 2.3 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones, han sido determinadas en base al método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

| Activos Fijos | Porcentaje | | |
|---|---|---|---|
| | 2009 | | 2008 |
| Edificios | 5% | | 5% |
| Instalaciones | 10% | | 10% |
| Muebles y Enseres | 10% | | 10% |
| Equipos de Oficina | 10% | | 10% |
| Equipo de Seguridad | 10% | | 10% |
| Maquinaria y equipo | 10% | | 10% |
| Equipo de Computación | 33% | | 33% |
| Vehículos | 20% | | 20% |

## 2.4 Provisión Beneficios Sociales

La compañía ha efectuado la provisión de los Beneficios Sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código del Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) tales como: vacaciones, fondo de reserva, 13º sueldo, 14º sueldo, etc.

## 2.5 Participación Trabajadores

La empresa ha provisionado el 15% por participación utilidad a trabajadores, de conformidad con el artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2009 que dispone: *"Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley"*, y artículo 97 del Código del Trabajo.

## 2.6 Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta que se encuentra vigente es del 25% en general y 15% sobre las utilidades que reinvierta la compañía. La compañía provisiona al 31 de diciembre de 2009 el 25% de impuesto a la renta.

## 2.7 Ingresos

En vista que los servicios contratados con los clientes son a perpetuidad, y, en aplicación de la normativa contable, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatoriana de Contabilidad, la empresa registra los ingresos de la siguiente manera:

- Ingresos que se acreditan directamente a Resultados:

  Todos aquellos valores que provienen de ventas emergentes, es decir, clientes que no tienen un contrato de previsión, previamente firmado y que presentado el deceso requieren de los servicios funerarios que brinda la empresa.

- Ingresos cobrados por anticipado:

  Todos los clientes que firman contratos de previsión, y que su forma de pago se la realiza a través de cuotas mensuales o mediante tarjetas de crédito, se acredita en principio a la cuenta de anticipo de clientes, cuando el valor es cancelado totalmente se debita a esta cuenta y como el contrato ha sido cancelado totalmente, se acredita a la cuenta de Ingresos Cobrados por Anticipado. De esta cuenta, y en aplicación del principio de contabilidad de la consistencia, se acredita a Resultados.

## 2.8. Inversiones en otras empresas

En aplicación de la NEC n° 20 "CONTABILIZACIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS", la empresa JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA, adquiere 799 de las 800 acciones liberadas y que forman el capital social de la empresa PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC, contabilizando las mismas al "costo de adquisición" y registrando en el estado de resultados por 2008. Durante el ejercicio 2009, la empresa emisora de las acciones, no realiza actividad alguna, por tanto no se registra en la contabilidad de JARDINES DEL VALLE

JADEVAL CÍA LTDA, utilidad ni pérdida. Se procede al ajuste de la inversión con el Valor Patrimonial proporcional al 31 de diciembre de 2009.

Con fecha 26 de febrero de 2009 y mediante Junta General de Accionistas, la empresa PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC, se aprobó la "Disolución Voluntaria y Liquidación de la Compañía", trámite que se encuentra en la Superintendencia de Compañías.

Este hecho importante para JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA, no pondrá en riesgo a la "Empresa en Marcha", debido a que la Inversión en Acciones registrada como un activo, se compensará con el activo Terrenos y Edificios de propiedad de PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC, toda vez que siendo el activo principal y a su vez siendo JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA, la accionista mayoritaria con el 99.88%, el bien inmueble se registrará como un activo del grupo "Propiedad" y se acreditará la cuenta "Inversiones en Acciones".

Según información de la abogada que tramita la causa, la escritura de cancelación definitiva de operaciones de PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC, se finiquitaría dentro de ejercicio financiero 2010, con la inscripción en el Registro Mercantil del cantón Quito.

Por la explicación que precede, las empresas JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA y PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC, no han mantenido transacciones comerciales durante el presente ejercicio financiero, por tanto no se revelan las mismas de conformidad con la NEC Nº 6 "REVELACIÓN DE PARTES RELACIONADAS".

## ANÁLISIS DE CUENTAS

### 3. Caja - Bancos

Se compone de:

| Caja – Bancos | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| **Caja** | 2.230,00 | 2.265,00 |
| **Bancos** | 7.927,68 | 52.674,09 |
| **Total** | **10.157,68** | **54.939,09** |

Valores constantes en cajas chicas y bancos del país, tales como: Banco del Pichincha, Produbanco, Banco General Rumiñahui, Banco Internacional, Banco Amazonas, Banco del Pacífico y Banco Proamérica, Banco de Guayaquil, Banco del Austro, Banco Procredit y Mutualista Pichincha.

### 4. Clientes

Los clientes de la empresa, lo constituyen casi en el 100% personas naturales y familias que adquieren los derechos de uso de nichos simples, dobles; columbarios simples, dobles, triples; espacios en jardines triples y cuádruples; osarios individuales y dobles; capillas para 12 y 16 personas; cremación y servicios funerarios. Los saldos de cartera corresponden a cuotas pendientes de cobro de clientes, registrados en contratos debidamente suscritos. Los servicios antes descritos son a perpetuidad.

| **Detalle** | **2009** | **2008** |
|---|---|---|
| Clientes | 3.089.034,66 | 2.916.496,42 |

Al no producirse riesgos de cobrabilidad, la empresa no contabiliza provisión para cuentas incobrables, toda vez que las cuotas o pagos recibidos de los clientes se contabilizan inicialmente como "Anticipo de Clientes", luego como "Ingresos Cobrados por Anticipado", para luego registrar el "Ingreso real".

En el caso que un cliente no ha cancelado la totalidad del servicio contratado y requiere el servicio, para utilizar el mismo, debe cancelar la totalidad, por lo que el riesgo de incobrabilidad se minimiza totalmente.

**5. Crédito Tributario Renta**

**Se compone de:**

| Detalle | 2009 | 2008 |
|---|---|---|
| Anticipos impuesto a la renta | 19.395,12 | 16.092,08 |
| Retenciones en la fuente renta | 32.137,04 | 34.956,19 |
| **Saldo al 31 de diciembre** | **51.532,16** | **51.048,27** |

Son valores pagados a la administración tributaria y retenidos por los agentes de retención por los servicios contratados que se constituyen en "Crédito Tributario" y que serán aplicados al momento de presentar la declaración de impuesto a la renta global por el ejercicio 2009, hasta el 22 de abril de 2010.

**6. Compañías relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2009, y por las razones expuestas en el numeral 2.8 las empresas relacionadas antes citadas, no mantienen transacciones comerciales durante el ejercicio 2009.

**7. Propiedad, Planta y Equipo**

**(Ver anexo adjunto)**

**JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA**
**Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo**
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009 y 2008**
**(Expresados en dólares de Norteamérica)**

| Detalle | Terrenos | Edificios | Maquinaria y Equipo | Muebles y Enseres | Equipo de Computación | Vehículos | Instalaciones: Nichos, Espacios, etc. | Total Activos Fijos | Depreciación Acumulada | Total Activo Neto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 31 de diciembre de 2008** | **4,103,484.50** | **594,463.79** | **196,977.13** | **314,441.65** | **79,785.50** | **29,990.00** | **481,814.94** | **5,800,957.51** | **-854,481.70** | **4,946,475.81** |
| (+) Adiciones | | | 13,465.59 | 12,527.29 | 13,376.25 | | 34,456.94 | 73,826.07 | | 73,826.07 |
| (-) Bajas / Ventas | -898,584.50 | -276,415.50 | | | | - | | -1,175,000.00 | -92,497.41 | -1,267,497.41 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2009** | **3,204,900.00** | **318,048.29** | **210,442.72** | **326,968.94** | **93,161.75** | **29,990.00** | **516,271.88** | **4,699,783.58** | **-946,979.11** | **3,752,804.47** |

**Sr. Ronald Zabala G.**
**Gerente General**

**CPA Dra. Rosario Montenegro O.**
**Contadora**
**Registro Nacional CPA n° 172111**

## 8. Cargos Diferidos

**Los valores son:**

| Cargos Diferidos Netos | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Adecuaciones | 47,497.82 | 43,219.24 |
| (-) Amortización acumulada | -13,549.69 | -9,715.87 |
| **Total** | **33,948.13** | **33,503.37** |

Valores que de una forma sistemática y racional se irán amortizando en ejercicios financieros futuros con afectación al Estado de Resultados

## 9. Otros Activos No Corrientes: Inversiones

Se compone de:

| Inversiones | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Inversiones Acciones en PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC | 2.680.151,43 | 2.524.968,12 |
| Inversión fideicomiso Mercantil FOD-QUI-ONCE | 839.470,12 | - |
| Diferencial en Derecho del Fideicomiso Mercantil | 335.529,88 | - |
| **Total** | **3.855,151,43** | **2.524.968,12** |

Durante el ejercicio financiero 2009, se actualizan las inversiones de acuerdo al Valor Patrimonial Proporcional respecto de las inversiones que JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA mantiene en otras empresas:

- PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC
- FIDEICOMISO MERCANTIL FOD-QUI-ONCE

Respecto del Fideicomiso Mercantil FOD-QUI-ONCE, este es un patrimonio autónomo creado por JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA, por lo que se aportó el terreno y edificio de la Av. República Nº 539 y Pasaje Martín Carrión y terreno de la Tamayo y

Veintimilla (esquina), parte posterior al centro de velaciones CASA GIRÓN). El Fideicomiso Mercantil es de "Garantías Bancarias" y no busca fin de lucro.

## 10. Proveedores

Se refieren a cuentas por pagar por materiales y servicios que la compañía ha adquirido durante el ejercicio económico y que al 31 de diciembre de 2009, se encuentran pendientes de pago. La cancelación se realiza de acuerdo a las condiciones y plazos pactados con los proveedores.

| **Proveedores** | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Proveedores locales | 116.461,61 | 61.962,25 |
| **Total** | **116.461,61** | **61.962,25** |

## 11. Obligaciones Instituciones Financieras

Son deudas que se mantienen con Banco Pichincha, Banco Amazonas y Banco de Guayaquil.

| **Proveedores** | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Banco de Guayaquil | 2.417,71 | - |
| Banco Amazonas (CFN) | 99.999,96 | 99.999,96 |
| Banco del Pichincha | 5.578,28 | 6.006,72 |
| **Total** | **108.095,95** | **106.006,68** |

Los pagos se están realizando de manera normal y según los plazos establecidos.

## 12. Administración Tributaria

Se refiere a:

| **Administración tributaria e impuesto a la *renta año corriente*** | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Retenciones Fuente Renta e IVA | 7.420,79 | 5.012,15 |
| Impuesto a la renta año corriente | 52.981,46 | 51.220,11 |
| **Total** | **60.402,25** | **56.232,26** |

Obligaciones fiscales mensuales que se cancelan al Servicio de Rentas Internas durante el mes de enero del ejercicio 2010 y la obligación anual por renta global con vencimiento hasta el 22 de abril de 2010.

## 13. IESS por pagar

Se compone de:

| **IESS por pagar** | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Aportes IESS | 20.926,63 | 20.281,00 |
| Fondo de reserva | - | 10.552,38 |
| Préstamos quirografarios e hipotecarios | 2.972,78 | 2.933,02 |
| **Total** | **23.899,41** | **33.766,40** |

Obligaciones mensuales que se cancelan al IESS hasta los plazos respectivos.

## 14. Obligaciones con empleados y 15% Participación Utilidad a Trabajadores

Se refiere a:

| Obligaciones con empleados | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Decimotercero Sueldo | 13.630,96 | 10.292,82 |
| Decimocuarto Sueldo | 14.030,54 | 6.573,66 |
| Sueldos | 61.043,37 | 41.760,28 |
| Cuentas por pagar empleados | - | 2.719,51 |
| Cuentas por liquidar | - | 6.263,40 |
| 15% Participación utilidad trabajadores | 38.769,83 | 38.465,57 |
| Fondo de reserva | 5.447,92 | - |
| **Total** | **132.922,62** | **106.075,24** |

Obligaciones que se cancelan según los plazos establecidos.

## 15. Otras cuentas por pagar, servicios por prestar corriente, cuentas por pagar socio corriente

Se compone de:

| | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Otras cuentas por pagar | 103,252.09 | 5,869.14 |
| Servicios por prestar corriente | 1,029,678.22 | - |
| Cuentas por pagar socios corriente | 480,000.00 | - |
| **Total** | **1,612930.31** | **5,869.14** |

En el presente ejercicio financiero y previo a la aplicación de las NIIF, se ha procedido a reclasificar esta cuenta que hasta el ejercicio financiero anterior se contabilizaba como pasivo diferido, ya que es la contrapartida de los clientes por cobrar. Se optó por este procedimiento en vista que los clientes realizan abonos a los servicios que JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA, prestará en el futuro. Caso de no ocurrir las prestación del servicio por cualesquier razón, todos los valores abonados por los clientes, se constituyen en "cuentas por pagar" de efecto inmediato, razón suficiente para contabilizar como

pasivos corrientes. La parte que no se prestará el próximo año, se mantiene como un pasivo no corriente.

Respecto de las cuentas por pagar a socios, son valores a cancelar dentro del próximo ejercicio financiero.

## 16. Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes

Préstamos a Instituciones Financieras:

| Obligaciones Instituciones Bancarias | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Banco Amazonas | 175.000,13 | 275.000,09 |
| Banco del Pichincha | 5.178,48 | 10.299,66 |
| Banco de Guayaquil | 4.986,25 | - |
| **Total** | **185.164,86** | **285.299,75** |

Los pagos se realizan de acuerdo a los contratos firmados.

## 17. Cuentas por Pagar socios no corriente y servicios por prestar no corriente

**Se compone de:**

| | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Cuentas por pagar socios no corriente | 849,099,80 | 2.357.245,13 |
| Servicios por prestar no corriente | 2,059,356.44 | - |
| **Total** | **2,908,456.24** | **2.357.245,13** |

Son deudas adquiridas por la empresa en la compra-venta de acciones de PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC.

Los servicios por prestar corresponden a la parte no corriente de las obligaciones con los clientes.

## 18. Pasivos Diferidos

Está formada por:

| Pasivos Diferidos | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Ingresos cobrados por anticipado | 699.042,18 | 2.584.511,15 |
| Anticipo de clientes | 2,936,720.02 | 3.313.942,55 |
| **Total** | **3,635,762.20** | **5.898.453,70** |

La actividad económica de la empresa es la prestación de servicios excequiales a perpetuidad.

Registra en esta partida contable los valores cancelados por los clientes que corresponden a las cuotas según los contratos firmados previamente, ya explicada en el punto 2.7.

Los servicios exequiales que presta JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA son emergentes o previsionales. Los clientes al contratar los servicios, legalizan el compromiso con la firma de un contrato, cancelan una cuota inicial y la diferencia se otorga crédito directo. El cliente una vez que cancela la totalidad ya tiene derecho al servicio, recibe su comprobante de venta y los anticipos de clientes se contabilizan como ingresos cobrados por anticipado en el pasivo diferido. Si un cliente cancela la totalidad del servicio a la firma del contrato, de inmediato recibe su comprobante de venta y se contabiliza como ingresos cobrados por anticipado. Los clientes previsionales que son sujetos de crédito, para poder utilizar los servicios exequiales, en caso de requerirlo, deben cancelar la totalidad del saldo.

## 19. Capital Social y Reservas

**Capital Social**

El capital social de la empresa al 31 de diciembre de 2006 es de USD 8,000.00, como resultado de la conversión de los estados financieros de sucres a dólares en aplicación de la NEC 17 en el año 2000.

Durante el período 2009, no hubo cambios.

| Capital social | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Capital social | 8.000,00 | 8.000,00 |
| **Total** | **8.000,00** | **8.000,00** |

**Reservas**

Se refiere a:

| Reservas | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Reserva legal | 1.600,20 | 1.600,20 |
| Reserva de capital | 515.720,56 | 515.720,56 |
| Reserva por valuación | 1.149.297,28 | 1.149.297,28 |
| Reserva por valuación de Inversiones | 155.183,31 | - |
| **Total** | **1.821,801,35** | **1.666.618,04** |

**Reserva Legal**

Se ha constituido de conformidad al Art.109 de la Ley de Compañías, según éste, las compañías limitadas de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará en un porcentaje del 5% destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social. La empresa ha cumplido con este requisito.

**Reserva de Capital**

Es una cuenta patrimonial que se produjo como resultado de la transferencia de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria, luego de la aplicación de la NEC 16 y 17, Conversión de los Estados Financieros de sucres a dólares.

**Reserva por Valuación**

Como antecedente se informa que la empresa durante el ejercicio 2007 y en aplicación de la NEC n° 12, párrafo 25 y siguientes, realizó el reavalúo de terrenos, siguiendo el procedimiento exigido por la Superintendencia de Compañías.

El débito se contabilizó al activo, terrenos y el crédito a la cuenta patrimonial Reserva por Valuación.

**Reserva por Revaluación de Inversiones**

Es una cuenta patrimonial que se determina por el ajuste en base al Valor Patrimonial Proporcional entregado por la empresa PROMOCIONES Y TÉCNICAS S.A. PROTEC al 31 de de diciembre de 2009. La empresa emisora de las acciones, se encuentra en el último proceso de cancelación de operaciones, faltando únicamente la inscripción de la respectiva Escritura en el registro Mercantil del cantón Quito.

## 20. Utilidades acumuladas y utilidad del ejercicio

**Utilidades acumuladas**

Durante el ejercicio financiero 2009, y previo a la aprobación de Junta General de Socios, la empresa JARDINES DEL VALLE JADEVAL CÍA LTDA, procedió a decretar y abonar dividendos con las utilidades acumuladas y las del ejercicio 2008 por un valor total de USD 284,830.12.

**Utilidad del ejercicio**

| Utilidad del ejercicio | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Utilidad del ejercicio | 166.714,26 | 166.751,47 |
| **Saldo al 31 de diciembre** | **166.714,26** | **166.751,47** |

## 21. Ventas

La Compañía al 31 de diciembre de 2009 y 2008, tuvo ingresos por los siguientes conceptos:

| Ingresos | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Venta de espacios y servicios funerarios | 3.456.012,44 | 3.152.497,07 |
| Rendimientos Financieros | 4.588,91 | 4.382,78 |
| Otros | 68.229,37 | 29.728,15 |
| **Total Ingresos** | **3.528.830,72** | **3.186.608,00** |

Los rendimientos financieros se producen, como efecto de pequeños financiamientos otorgados a clientes que solicitan diferimiento en los pagos de sus contratos.

El valor declarado en el estado de resultados y por consiguiente en la declaración de renta global, aplica el sistema contable de "Ingresos cobrados por anticipado – Pasivos Diferidos", que no necesariamente coinciden con los valores declarados en el IVA, por cuanto la facturación se emite a la cancelación definitiva de los contratos, aún cuando los servicios no se han prestado todavía.

## 22. Costos y Gastos

La compañía registra los costos y gastos en la parte contable de conformidad con lo que disponen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los sustentos documentales se basan en los comprobantes de venta constantes en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención en la Fuente, las obligaciones con instituciones públicas como Superintendencia de Compañías, Instituto de Seguridad Social, Municipio Metropolitano de Quito, etc. son liquidadas oportunamente.

| Costos y gastos | | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2009** | **2008** |
| Costos y gastos | 3.270.365,17 | 2.930.170,85 |
| 15% Participación Utilidad Trabajadores | 38.769,83 | 38.465,57 |
| Impuesto renta compañía | 52.981,46 | 51.220,11 |
| **Total Costos y gastos** | **3.362,116,46** | **3.019.856,53** |