

CELTOLAT S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en U.S. dólares)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo (nota 2 y 4)	350.60	530.74
Cuentas por Cobrar:		
Clientes	802.64	810.91
Otras cuentas por Cobrar (nota 5)	1,094.70	392.95
Compañías relacionadas	1,550.00	1,400.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	3,797.94	3,134.60
Inventarios	-	-
Pagos y gastos anticipados	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,797.94	3,134.60
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (nota 2 y 6)	27,642.07	28,655.69
TOTAL ACTIVO	<u>31,440.01</u>	<u>31,790.29</u>

Ver notas a los estados financieros

CELTOLAT S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en U.S. dólares)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
<u>PASIVO</u>		
PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas por Pagar (nota 7)	-	-
Cuentas por Pagar relacionadas (nota 7)	-	-
Gastos Acumulados por Pagar (nota 8)	-	-
Obligaciones y Beneficios por Pagar	384.71	982.30
TOTAL PASIVO CORRIENTE	384.71	982.30
PATRIMONIO		
Capital social (nota 9)	800.00	800.00
Aporte para futura Capitalizaciones	29,116.16	29,116.16
Reserva Facultativa	-	-
Reserva de Capital	-	-
Resultados Acumulados	891.83	211.87
Resultados Acumulados Aplicación primera Vez	-	-
Resultado del Ejercicio	247.31	679.96
TOTAL PATRIMONIO	31,055.30	30,807.99
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	31,440.01	31,790.29

Ver notas a los estados financieros

CELTOLAT S.A.
Estados del Resultado del Periodo y del Otro Resultado Integral del Periodo
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en U.S. dólares)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Ingresos de actividades ordianrias	6,700.00	8,500.00
Costo de Ventas	-	-
Utilidad Bruta	6,700.00	8,500.00
<u>Gastos:</u>		
Gastos de Administración	6,326.98	7,474.41
Gastos de Ventas	-	-
Gastos financieros	-	-
TOTAL GASTOS	6,326.98	7,474.41
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL	373.02	1,025.59
Otros Ingresos	-	-
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	373.02	1,025.59
Participacion de trabajadores (notas 2, 8 y 10)	55.95	153.84
<u>Impuesto a las ganancias:</u>		
Impuesto a la renta mínimo causado (notas 2 y 10)	69.76	191.79
RESULTADO DEL EJERCICIO	247.31	679.96

Ver notas a los estados financieros

CELTOLAT S.A.
Estados de Flujos de Efectivo
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en U.S. dólares)

	31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes y Otros	5,857.26	6,389.54
Efectivo pagado a proveedores y Otros	-5,775.85	-6,209.17
Efectivo generado en las operaciones	-	-
Intereses pagados	-	-
Impuestos pagados	-261.55	-50.80
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE / USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-180.14	129.57
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento en instrumentos financieros	-	-
Compras de propiedades, plantas y equipos	-	-
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución/Aumento de la deuda a largo plazo	-	-
EFFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	-
Disminución neto del efectivo y sus equivalentes	-180.14	129.57
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	530.74	401.57
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	<u>350.60</u>	<u>530.74</u>
Ver notas a los estados financieros		

CELTOLAT S.A.
Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
Con el Efectivo Proveniente de Actividades Operativas
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en U.S. dólares)

	31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	373.02	1,025.59
AJUSTE POR:		
Provision cuentas incobrables	-	-
Ajuste gasto Impuesto a la Renta	-	-
Depreciacion de activos fijos	1,013.62	1,013.62
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
ANTES DE CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	1,386.64	2,039.21
(Incremento) disminución de Cuentas por Cobrar	339.71	-2,110.46
(Incremento) disminución en Ctas relacionadas	-1,182.45	-
(Incremento) disminución en inventarios	-	-
(Incremento) disminución en pagos y gastos anticipados	-	-
(Incremento) disminución en Otros activos	-	-
(Incremento) disminución en cuentas por Pagar	-0.74	191.34
(Incremento) disminución en gastos acum. por pagar	-461.75	9.48
(Incremento) disminución en Otros Pasivos	-261.55	-
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	-1,566.78	-1,909.64
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-180.14	129.57

Ver notas a los estados financieros

CELTOLAT S.A.
Estado de Cambio de Patrimonio
 (Expresado en U.S. dólares)
AL 31 Diciembre 2019 Y 2018

Cuenta	Capital Social	Aporte para Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva de Capital	Reserva Voluntaria	Util. Perd. Presente Ejerc.	Resultado Años Anteriores	Resultados Acumulados Segun NIIF	Total
Saldo Inicial Periodo Actual 01/01/2019	800.00	29,116.16	-	-	-	-	891.83	-	30,807.99
Transferencia de resultados acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Participación de trabajadores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuesta a la renta mínimo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	-	247.31	-	-	247.31
Saldo Final Periodo Actual 31/12/2019	800.00	29,116.16	-	-	-	247.31	891.83	-	31,055.30

CELTOLAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador el 23 de Febrero de 2007 y tiene como objeto social dedicarse a las actividades de arrendamiento de bienes Inmuebles, Asesoramiento Economicos, Asesoramiento Jurídico, Asesoramiento Financiero, etc.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados y presentados en base a Normas Internacionales de Información Financiera, que fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 08.G.DSC-010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre del 2008 y No SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de los mismos mes y año

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES, los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES son en el año 2012 y el período de transición fue el año 2011.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la Administración de la entidad de estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio, que inciden en la medición de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias. Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8, cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado del ejercicio.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado mejoras a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la entidad no ha adoptado con anticipación.

b. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

d. Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registrados a su valor razonable y posteriormente medidos al costo amortizado. La provisión para cuentas incobrables es del 1% del total de la cartera de clientes.

e. Inventarios

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

f. Pagos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el período de vigencia del bien o servicio.

g. Propiedades, plantas y equipos, neto

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha. Acorde a lo indicado en la NIIF 1.

Las propiedades, plantas y equipos, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

La compañía en el período de transición no revalorizó instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipos, herramientas y equipos de computación; porque no son significativos y el costo de revalorizar sería mayor que el beneficio.

h. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La NIC 39 establece la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías: i) activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, ii) préstamos y cuentas por cobrar, iii) inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento y iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron las inversiones. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Los instrumentos financieros se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informado, o pueda ser cancelada una obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La Compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

i. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

j. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

k. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el importe del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

l. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de materiales, materia prima y maquinarias que se requieren para la industria gráfica y la conversión de papel, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se vende el bien al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

m. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades, plantas y equipos y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta.

n. **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la Compañía.

Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

3. **INDICADORES ECONOMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2019, fue de -0,07%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27
2019	-0.07

4. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Caja	U.S.\$	-	-
Bancos		<u>350.60</u>	<u>530.74</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>350.60</u>	<u>530.74</u>

CELTOLAT S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Retenciones en la fuente a favor	U.S.\$	-	-
Crédito tributario del impuesto de RENTA		26.14	25.40
Seguros		-	-
TOTAL	U.S.\$	26.14	25.40

6. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, plantas y equipos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		SALDOS 31/12/2018	ADICIONES	BAJAS	SALDOS 31/12/2019
Inmuebles	U.S. \$	36,111.89	-	-	36,111.89
Herramientas		-	-	-	-
Vehículos		-	-	-	-
Equipos de Computación		-	-	-	-
Menos:					
Depreciación Acumulada		7,456.20	-	-	8,469.82
Propiedades, plantas y equipos, neto	U.S. \$	28,655.69	-	-	27,642.07

Maquinarias y equipos y muebles y enseres se deprecian a 10 años, vehículos a 5 años y equipos de computación a 3 años, bajo el método de línea recta.

CELTOLAT S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Proveedores Locales	U.S.\$	-	-
Accionistas		-	-
Deposito de Clientes		-	-
Otras cuentas por Pagar		-	-
TOTAL	U.S.\$	-	-

8. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un resumen de los gastos acumulados por Pagar al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Decimo Tercer Sueldo	U.S.\$	41.67	33.29
Decimo Cuarto Sueldo		110.48	321.66
Vacaciones		73.61	199.80
less		103.00	81.92
Participacion de Trabajadores (nota 16)		55.95	153.84
TOTAL	U.S.\$	384.71	790.51

CELTOLAT S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCION</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Chaguay Castillo Neffer Ninoshka	400	50	1.00	400.00
Salto Torres Virginia Amanda	400	50	1.00	400.00
TOTAL	<u>800</u>	<u>100</u>		<u>800.00</u>

Los accionistas de CELTOLAT S. A., son de nacionalidad ecuatoriana.

CELTOLAT S.A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACION DE IMPUESTOS</u>	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Resultado antes de participación de trabajadores e impuestos a las ganancias U.S.\$	373.02	1,025.59
Menos:		
Participación de Trabajadores	55.95	153.84
	317.07	871.75
Más:		
Gastos no deducibles	-	-
	317.07	871.75
Utilidad / Pérdida	317.07	871.75
Porcentaje impuesto a la renta	22%	22%
	69.76	191.79
Impuesto a la renta causado	69.76	191.79
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		95.90

Los estados financieros de CELTOLAT S. A., De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la Renta de la Compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

CELTOLAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

11. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

CELTOLAT S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia, y no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2019.

12. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabajan la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.