



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



**COMPañÍA:
CELLAGAR S.A.**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

**EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626**



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15-16
5. Inventarios.....	16
6. Activos por impuestos corrientes.....	17
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	17
8. Otros activos corrientes.....	18
9. Propiedades, planta y equipo.....	18-20
10. Activos diferidos.....	21
11. Cuentas y documentos por pagar.....	22
12. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	23
13. Obligaciones con la administración tributaria.....	23
14. Pasivo no corriente.....	24
15. Transferencias de acciones.....	25
16. Capital social.....	25
17. Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones.....	26
18. Superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo.....	26
19. Reserva legal.....	26



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

20. Ganancias acumuladas.....	26
21. Ventas netas y otros ingresos.....	27
22. Costos de venta.....	27
23. Gastos operacionales.....	28-29
24. Conciliación tributaria.....	29
25. Reformas tributarias.....	30-31
26. Eventos subsecuentes.....	31

ESPACIO EN BLANCO





Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
CELLAGAR S.A.**

1. Opinión con salvedad:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **CELLAGAR S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 25 de abril de 2017 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, salvo a lo indicado en el párrafo de fundamento para la opinión con salvedad, los estados financieros enunciados anteriormente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CELLAGAR S.A.**, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión con salvedad:

Según lo indicado en la nota 21. Ventas Netas y Otros Ingresos, la compañía reconoce otros ingresos gravables por el valor de US\$ 459.036, por concepto de venta de cartones a varios clientes, pero no ha procedido a declarar dichas ventas en el formulario del impuesto al valor agregado (F.104) ya que no efectuó la debida facturación en el momento de la entrega del bien, incumpliendo con lo que establece el Art. 41 del Reglamento de aplicación de la ley de Régimen tributario Interno.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Somos independientes de la compañía **CELLAGAR S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **CELLAGAR S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, mayo 29 de 2018


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**



CELLAGAR S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>ACTIVO</u>		<u>NOTAS</u>	
		<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	60.620	150.643
Inversiones corrientes		-	35.000
Cuentas y documentos por cobrar	4	165.823	130.878
Inventarios	5	706.420	161.180
Activos por impuestos corrientes	6	206.643	190.599
Servicios y otros pagos anticipados	7	510.142	530.082
Otros activos corrientes	8	24.379	52.520
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.674.029</u>	<u>1.250.902</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>			
Terrenos	9	675.551	75.000
Construcciones en curso		1.108.919	840.043
Muebles y enseres		6.482	6.375
Maquinarias y equipos		2.398.496	513.379
Vehículos		206.977	219.477
Equipos de computación		20.069	1.756
Otras propiedades, planta y equipo		12.991	14.491
TOTAL COSTO		<u>4.429.485</u>	<u>1.670.521</u>
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>4.429.485</u>	<u>1.670.521</u>
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>			
Valores en garantías		2.500	-
Gastos de organización	10	152.552	182.928
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		<u>155.052</u>	<u>182.928</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>4.584.537</u>	<u>1.853.449</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>6.258.565</u>	<u>3.104.351</u>

Las notas explicativas 3 a 10 son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Carlos Andrés Garay Barreto
 GERENTE GENERAL


 Econ. Yeñny María Rivadeneira P.
 CONTADORA GENERAL



CELLAGAR S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	11	452.525	129.811
Obligaciones con instituciones financieras		415	-
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	12	36.851	22.545
Obligaciones con la administración tributaria	13	9.333	10.397
TOTAL PASIVO CORRIENTE		499.123	162.753
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar a l/p	14	16.686	192.440
Otros pasivos no corriente		2.498.987	2.000.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.515.673	2.192.440
TOTAL DE PASIVO		3.014.796	2.355.194
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	16	20.000	20.000
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	17	637.549	637.549
Superávit por reval. de prop. planta y equipo	18	2.536.593	69.430
Reserva legal	19	5.093	2.217,84
Ganancias acumuladas	20	18.663	-
Ganancia neta del período		25.872	19.961
TOTAL DE PATRIMONIO		3.243.769	749.157
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		6.258.565	3.104.351

Las notas explicativas 11 a 20 son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Carlos Andrés Garay Barreto
 GERENTE GENERAL



Econ. Yenny María Rivadeneira P.
 CONTADORA GENERAL



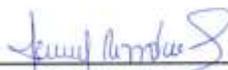
CELLAGAR S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2017</u>	<u>31-Dic 2016</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	21	652.042	184.717
Otros ingresos	21	459.036	124.445
(-) Costos de venta	22	(377.327)	(119.196)
GANANCIA BRUTA		733.751	189.965
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas		(416.675)	(380.198)
Financieros		(273.943)	(110.109)
No deducibles		-	(8.437)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(690.618)	(498.745)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	21	226	345.031
GANANCIA DEL EJERCICIO		43.359	36.251
(-) 15% participación de trabajadores	24	(6.504)	(5.438)
Ganancia después de part. trabajadores		36.855	30.814
(+) Gastos no deducibles		-	8.437
Saldo Ganancia Gravable		36.855	39.251
(-) 22 % impuesto a la renta	24	(8.108)	(8.635)
Ganancia netas antes de reserva legal		28.747	22.178
(-) 10% reserva legal	24	(2.875)	(2.218)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		25.872	19.961

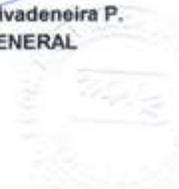
Las notas explicativas 21 a 24 son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Carlos Andrés Garay Barreto
GERENTE GENERAL



Econ. Yenny María Rivadeneira P.
CONTADORA GENERAL



CELLAGAR S.A.									
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO									
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016									
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)									
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	AJUSTES DE ACCIONES PARA CAPITALIZACIONES	OTROS RESULTADOS INTERMEDIOS SUPLENIMIENTOS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	30.000	-	637.548	68.430	-	-	736.078		
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Apropiación de reserva legal 2016	-	2.218	-	-	-	-	2.218		
Generación neta del período	-	-	-	-	-	19.961	19.961		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	30.000	2.218	637.548	68.430	-	19.961	748.157		
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Transferencia de garantía 2016	-	-	-	-	19.961	-	19.961		
Distribución de utilidades de 2016	-	-	-	-	(716)	(716)	(716)		
Miguel Guzmán Escobar Irujo	-	-	-	-	(716)	(716)	(716)		
Guillermo Pacheco Arce	-	-	-	-	(716)	(716)	(716)		
Diego de Benavente López Errasti	-	-	-	-	(716)	(716)	(716)		
Diego de Benavente López Errasti	-	-	-	-	(716)	(716)	(716)		
Monica Quiroga Walker Albarán	-	-	-	-	(716)	(716)	(716)		
Tejeda María José Martínez	-	-	-	-	(716)	(716)	(716)		
Suplemento por revalorización de propiedad, planta y equipo	-	-	-	2.467.183	-	-	2.467.183		
Apropiación de reserva legal 2017	-	2.025	-	-	-	-	2.025		
Generación neta del período	-	-	-	-	-	20.672	20.672		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	30.000	5.083	637.548	2.038.593	19.662,70	20.672	3.343.798		

Las notas explicativas 16 a 20 son parte integrante de los estados financieros.


 Dña. Carlota Andueza Garay Barrato
 GERENTE GENERAL


 Econ. Verónica Rivera Reina P.
 CONTADORA GENERAL



CELLAGAR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

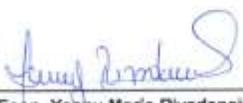
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	31-Dic 2017	31-Dic 2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(155.572)	(531.684)
Clases de cobros por actividades de operación	1.114.960	562.242
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.076.133	523.314
(+) Otros cobros por actividades de operación	38.827	38.927
Clases de pagos por actividades de operación	(996.589)	(992.692)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(696.676)	(805.380)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(299.913)	(187.312)
(-) Intereses pagados	(273.943)	(110.109)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	8.875
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(256.801)	(283.840)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(291.801)	(196.320)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	35.000	(87.520)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	322.350	945.519
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	498.987	1.292.830
(-) Dividendos pagados	(1.298)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(175.339)	(347.311)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(90.022)	129.995
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	150.643	20.647
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	60.620	150.643

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	43.359	36.251
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(1.370)	(14.073)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(8.108)	(8.635)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(6.504)	(5.438)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	13.242	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(197.561)	(553.863)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(34.945)	(130.878)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	53.000
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	19.940	(298.141)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(545.240)	(72.774)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	39.972	(65.679)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	322.713	(58.110)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	9.844
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	-	8.875
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(155.572)	(531.684)

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Ing. Carlos Andrés Garay Barreto
 GERENTE GENERAL


 Econ. Yenny María Rivadeneira P.
 CONTADORA GENERAL

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **CELLAGAR S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 15 de abril de 2011 ante la Notaría Novena del cantón Portoviejo e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante Registro No. 501 y repertorio general No. 1.079 el 12 de mayo de 2011, para dar cumplimiento a la resolución No. SC.DIC.P.11.0237 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Se registra con expediente societario No. 138456.

El representante legal de la compañía es el Ing. Carlos Andrés Garay Barreto, con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 01 de julio de 2013, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí – cantón Manta – Ciudadela Manta 2000. Su Registro Único de Contribuyente es el 1391783493001, manteniendo también su establecimiento No.002 de fabricación y venta de cartón el cantón el Carmen, sitio Venado Tigrillo.

Su actividad económica principal es la fabricación y venta de cartón; y, de aquellas actividades fijadas en sus estatutos.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Moneda funcional.-

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.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Cuentas por cobrar.-

Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro. Concediendo créditos hasta 30 días.

e. Propiedades, planta y equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conformen se incurren. Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

f. Beneficios a los empleados.-

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

g. Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

h. Reconocimientos de gastos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

i. Impuesto a la renta.-

Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

ESPACIO EN BLANCO



CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

A diciembre 31 de 2017 y 2016, el rubro efectivo y equivalente al efectivo comprende los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Caja		
Caja general	11.126	-
Caja chica	3	24
Caja chica euros	784	784
Bancos		
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1015014523	21.162	137.158
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1015014530	-	12.666
Banco Internacional Cta. Cte. No. 7000616267	27.545	10
TOTAL	60.620	150.643

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en cajas e instituciones financiera locales (cuentas corrientes), que la compañía establece para cumplir con sus gastos operativos permanentes de carácter normal y obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

A diciembre 31 de 2017 y 2016 el grupo cuentas y documentos por cobrar corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas y documentos por cobrar		
Clientes locales	a)	
No relacionados	66.351	71.412
Relacionados	-	21.689
Cheques protestados	5.401	5.401
Otras cuentas y documentos por cobrar	b)	
	94.071	32.376
TOTAL	165.823	130.878

a) Cuentas por cobrar exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados de años anteriores y del periodo correspondiente, los mismos que se originados por la facturación de la venta de cartones. Con plazo de crédito corriente de 15 hasta 30 días.

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-(Continuación)

- b) Valores por cobrar por concepto préstamos entregados a la compañía Comercializadora Cama de Roca Rocacomersa S.A.; y, a terceros, los mismos que no generan intereses. Al cierre de la auditoría los valores por préstamo a la compañía Comercializadora Cama de Roca Rocacomersa S.A., ya fueron cobrados.

5. INVENTARIOS.-

Los inventarios que la compañía presenta al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Inventarios			
Inventarios de materia prima	a)	415.649	142.605
Inventarios de materia prima importada	a)	189.294	18.576
Inventario en proceso (impresión)	b)	374	-
Inventario de herramientas	c)	30.712	-
Otros inventarios	c)	70.391	-
TOTAL		706.420	161.180

- a) Comprende al inventario que la compañía ha adquirido y mantiene en bodegas, dicho inventario está conformado por papeles de diferentes tipos de tamaño, tintas, pegamentos, almidón y adhesivos. Los cuales son utilizados en la elaboración y producción de cartones.
- b) Corresponde al inventario de papel que se encuentra en etapa de proceso de producción.
- c) Inventarios conformados por herramientas y otros inventarios necesarios para el proceso de elaboración de cartones principal producto de la compañía.



CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

El rubro de activos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2017 y 2016 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario de IVA en compras	173.898	171.508
Crédito tributario por retenciones de IVA	6.273	-
Crédito tributario ISD	22.962	17.379
Retenciones en la fuente (2017)	3.510	1.712
TOTAL	206.643	190.599

Créditos tributarios a favor de la compañía, que pueden ser utilizados como crédito tributario fiscal en las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en la respectiva liquidación anual del Impuesto a la Renta de Sociedades (RENTA).

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

El grupo servicios y otros pagos anticipados están conformado por las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Servicios y otros pagos anticipados		
Anticipos a proveedores	a) 58.614	8.400
Anticipo a contratistas	a) 451.528	521.682
TOTALES	510.142	530.082

a) Representan a valores entregados de forma anticipada a contratistas por la prestación de servicios para la construcción de la planta de producción y a proveedores varios locales por la adquisición de bienes y servicios necesarios para las actividades operativas de las instalaciones de la compañía, los mismos que según la administración serán facturados una vez entregado el bien o prestado el servicio en su totalidad.

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTE.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la cuenta otros activos corrientes está conformada según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Depósitos en garantía			
Garantías temporales Mrglobal Greenandes		800	800
Garantías temporales varias	a)	23.579	51.720
TOTALES		24.379	52.520

- a) Valores entregados por pólizas de seguros que garantizan el pago de tributos y el cumplimiento de las formalidades determinadas por la Administración Aduanera y las obligaciones contraídas para con el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador SENA, derivados de Garantizar la Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo de acuerdo con el artículo 235 del reglamento COPCI del B/L 17CLLDA0648. Y que son necesarias para la importación de materia prima necesaria para la actividad productiva de la Compañía.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CELLAGAR S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y que las depreciaciones serán determinadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente en el país.

Los accionistas de la compañía mediante Acta de Junta General Extraordinaria, celebrada con fecha 30 de marzo de 2018, aprobaron no registrar depreciaciones de propiedades, planta y equipo en el ejercicio correspondiente debido a que consideran conveniente no aumentar los gastos en el estado de resultados integral, ya que aún la productividad de la compañía no alcanza sus objetivos operacionales en relación a sus ingresos para deducirse este gasto en el año terminado al 31 de diciembre de 2017.

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-(Continuación)

En el año 2017, la administración de la compañía toma la decisión de contabilizar en sus registros la revalorización de sus propiedades, planta y equipos (terrenos y maquinarias y equipos), tomando como base el informe de avalúo realizado por la Compañía evaluadora JESIGVAL S.A.

La compañía CELLAGAR S.A., mantiene al 31 de diciembre de 2017 y 2016 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

ESPACIO EN BLANCO



CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-(Continuación)

CELLAGAR S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)							
Descripción	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Revalorización de propiedad, planta y equipos	Ventas y/o bajas	Ajustes y/o reclasificaciones	Saldo al 31/12/2017	% DEPREC.
COSTO							
NO DEPRECIABLE							
Terrenos	75.000	-	620.551	-	-	675.551	
Construcciones en curso	840.043	268.876	-	-	-	1.108.919	
DEPRECIABLE							
Muebles y enseres	6.375	107	-	-	-	6.482	10
Maquinarias y equipos	513.379	16.620	1.866.612	-	1.865	2.396.496	10
Vehículos	219.477	-	-	(12.500)	-	206.977	20
Equipos de computación	1.756	18.313	-	-	-	20.069	33,33
Otras propiedades, planta y equipo	14.491	395	-	-	(1.865)	12.991	10
SUBTOTAL	1.670.521	304.301	2.467.163	(12.500)	-	4.429.485	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.670.521	304.301	2.467.163	(12.500)	-	4.429.485	



CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

10. ACTIVO DIFERIDO.-

El grupo de activo diferido lo integran las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Activos diferidos		
Gastos de organización	152.552	182.928
TOTAL	152.552	182.928

Conforman gastos generales de años anteriores, que se generaron por concepto de sueldos y salarios, aportes patronales, beneficios sociales y de otros gastos administrativos requeridos por la compañía, que según la administración serán reconocidos a resultados en ejercicios económicos posteriores cuando la compañía alcance sus objetivos de productividad.

ESPACIO EN BLANCO



CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

Las cuentas y documentos por pagar a diciembre 31 de 2017 y 2016 es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas y documentos por pagar		
Proveedores locales	a)	
Surpapelcorp S.A.	214.607	89.037
Oropolímeros Cia. Ltda.	9.330	12.412
Escobar Ruiz Cia. Ltda.	30.326	-
Petróleos y Servicios PYS C.A.	-	7.475
Otros proveedores varios	21.872	20.887
Proveedores del exterior	a)	
Logística Internacional S.A.	176.390	-
TOTAL	452.525	129.811

- a) Valores pendientes de cancelación a proveedores locales y del exterior por la adquisición de bienes como papeles, tintas, moldes para la elaboración de cartones, combustibles y otros bienes además de servicios necesarios que la compañía ha adquirido para actividades operativas. Los proveedores le conceden un plazo máximo de 30 días para la cancelación del crédito solicitado.

ESPACIO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****12. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-**

Comprenden a aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
IESS aporte personal	1.743	1.573
IESS aporte patronal	2.065	1.856
IECE - SETEC	184	166
Fondos de reserva	1.417	911
Prestamos quirografarios	411	-
Prestamos hipotecarios	716	-
Décimo tercer sueldo	1.537	1.387
Décimo cuarto sueldo	7.616	5.409
Vacaciones	8.501	5.804
Sueldos por pagar	6.156	-
15% participación de trabajadores a)	6.504	5.438
TOTALES	36.851	22.545

a) Provisión utilidad 15% participación para trabajadores que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 24).

13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este grupo presenta los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Obligaciones con la administración tributaria		
Retenciones en la fuente por pagar	967	944
Retenciones de IVA por pagar	258	819
22% impuesto a la renta a)	8.108	8.635
TOTAL	9.333	10.397

a) Constituye la provisión por pagar del Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicables a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente. (Ver Nota Explicativa No. 24).

14. PASIVO NO CORRIENTE.-

El rubro de pasivo no corriente presenta las siguientes cuentas a diciembre 31 de 2017 y 2016:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Documentos por pagar a l/p		
No relacionada local	a) 16.686	19.390
No relacionada del exterior	-	173.050
Otros pasivos no corriente		
Otras cuentas por pagar accionistas	b)	
Mauricio Humberto Chiliza Vivas	185.850	200.000
Waither Abraham Montoya Quiñonez	185.850	200.000
José Marcelo Tapia Muñoz	185.850	200.000
Patricio Andrés Caza Muñoz	191.306	200.000
Hector Orlando Benítez Armijo	193.158	200.000
Jorge Ignacio Cevallos Zambrano	193.158	200.000
Santiago Gabriel Riera López	193.158	200.000
Fusto Iván Albuja Guaman	194.895	200.000
Segundo Jesús Domínguez Domínguez	194.895	200.000
Felipe Alejandro Urresta Calderón	194.895	200.000
Carlos Andrés Garay Barreto	292.986	-
Dorita Lucía Urresta Calderón	292.986	-
TOTAL	2.515.673	2.192.440

a) Obligaciones pendientes de cancelación a terceros, por concepto de préstamos requeridos para actividades operativas. Y que no generan intereses futuros.

b) Corresponden a valores registrados como préstamos de años anteriores y del presente ejercicio económico con varios accionistas de la compañía, valores que son cancelados mensualmente por la compañía a la Cooperativa de la Policía Nacional según aprobación de los accionistas establecido en el Acta de Junta de Accionista con fecha 03 de mayo de 2016, ya que los valores entregados por los accionistas a la compañía fueron resultado de préstamos personales concedidos por la Cooperativa de la Policía Nacional a los accionistas.

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****15. TRANSFERENCIAS DE ACCIONES.**

Con fecha 27 de septiembre de 2017 mediante oficio dirigido al Superintendente de Compañías de Manabí, el Ing. Carlos Andrés Garay Barreto con C.C. 171454483-8, de nacionalidad ecuatoriana cede en favor de la Sra. Dorita Lucía Urresta Calderón con C.C. 040081105-5, de nacionalidad ecuatoriana la cantidad de 200 acciones ordinaria y nominativas valoradas en \$ 1,00 c/u. Del mismo modo con fecha 31 de octubre de 2017, el Sr. Niang Xian Li Chen de nacionalidad China con identificación 30239745 cede en favor del Ing. Carlos Andrés Garay Barreto con C.C. 171454483-8, de nacionalidad ecuatoriana la cantidad de 9800 acciones ordinarias y nominativas valoradas en \$ 1,00 c/u. Registros que fueron constatados en página de la Superintendencia de compañías y documentos que nos fueron entregados por la administración.

16. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

El capital social de la compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está compuesto por 20.000,00 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Albuje Guamán Fausto Iván	Ecuador	1,00	200
Benítez Armijos Héctor Orlando	Ecuador	1,00	200
Caza Muñoz Patricio Andrés	Ecuador	1,00	200
Cevallos Zambrano Jorge Ignacio	Ecuador	1,00	200
Chiluza Vivas Mauricio Humberto	Ecuador	1,00	200
Domínguez Domínguez Segundo Jesús	Ecuador	1,00	200
Garay Barreto Carlos Andrés	Ecuador	69,00	13.800
Garay Barreto Christian Xavier	Ecuador	20,00	4.000
Montoya Quiñonez Walter Abraham	Ecuador	1,00	200
Riera López Santiago Gabriel	Ecuador	1,00	200
Tapia Muñoz José Marcelo	Ecuador	1,00	200
Urresta Calderón Dorita Lucía	Ecuador	1,00	200
Urresta Calderón Felipe Alejandro	Ecuador	1,00	200
TOTAL		100,00	20.000

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

17. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Representan a los aportes de los accionistas para ser capitalizados. Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo es de US\$ 637.549.

18. SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.-

La compañía a diciembre 31 de 2016 y 2017, mantiene un saldo contable por superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo por un valor de US\$ 2.536.593.

En el año 2017, la administración de la compañía procede a tomar la decisión de contabilizar en sus registros la revalorización de sus propiedades, planta y equipos (terrenos y maquinarias y equipos), mediante Informe de avalúo realizado por la Compañía evaluadora **JESIGVAL S.A.**

19. RESERVA LEGAL.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la compañía realizó la provisión de su reserva legal correspondiente por el valor de US\$ 2.875.

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

20. GANANCIAS ACUMULADAS.-

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2017 y 2016 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	-	-
(+) Transferencias de resultados	19.961	-
(-) Distribución de dividendos	(1.298)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	18.663	-

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****21. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS.-**

Las ventas netas y otros ingresos que la compañía generó por su actividad operativa y no operativa al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Ventas netas			
Ventas Tarifa 0%	a)	269.849	174.111
Ventas Tarifa 12%	a)	382.193	10.606
Otros ingresos	b)	459.036	124.445
Otros ingresos			
Indemnizaciones por seguros		-	344.492
Otros Ingresos no peracionales		-	535
Intereses financieros		226	4
TOTAL		1.111.304	654.192

a) Representan a ingresos percibidos durante el año 2017 y que se generaron por la venta de cartones a exportadores y a clientes varios.

b) Venta de cartones a varios clientes que la compañía ha reconocido como ingresos gravables pero no ha procedido a declarar en el formulario del impuesto al valor agregado (F. 104) porque no se procedió a facturar.

22. COSTOS DE VENTA.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los costos de venta de la compañía corresponden a lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Costos de venta		
Costo de ventas de productos	-	(45.661)
Mano de obra indirecta	-	(72.769)
Costos indirectos de fabricación	-	(766)
Costos de ventas - tarifa 12%	(233.893)	-
Costos de venta - tarifa 0%	(143.434)	-
TOTAL	(377.327)	(119.196)

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****23. GASTOS OPERACIONALES.-**

Un detalle de los gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables administración, ventas y financieros es como se desglosa a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Gastos de administración y ventas		
Sueldos y salarios	(122.510)	(98.759)
Aportes patronal	(11.286)	(11.399)
IECE / SETEC	(1.008)	(603)
Fondos de reserva	(4.996)	(2.718)
Décimo tercer sueldo	(8.384)	(8.230)
Décimo cuarto sueldo	(4.093)	(3.435)
Vacaciones	(4.201)	(4.115)
Residencia y hospedajes	(1.175)	-
Honorarios profesionales	(35.193)	(13.508)
Mantenimiento y reparaciones	(16.494)	(37.463)
Arrendamiento operativo	-	(14.400)
Comisiones	(421)	(298)
Publicidad y propaganda	(9.158)	(1.081)
Indemnizaciones por despidos	(1.473)	-
Combustibles	(25.749)	(19.815)
Lubricantes	(481)	-
Primas de seguro	(59.036)	(39.739)
Transporte de mercaderías	(3.050)	(17.790)
Gastos de gestión	-	(11.487)
Gastos de viaje	(2.143)	(6.432)
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(28.290)	(23.915)
Notarios y registradores de la propiedad	(640)	(313)
Impuestos, contribuciones y otros	(734)	(5.975)
Suministros y materiales de oficina	(1.192)	(2.473)
Útiles de limpieza	(2.395)	-
Alimentación	(14.311)	(5.636)
Gastos de importación	(12.170)	(18.726)
Medicinas y atención médica empleados	(19.639)	(11.306)
Uniformes	(2.635)	-
Capacitaciones	-	(12.714)
Utilidad o pérdida en venta de activos	(2.500)	-
Servicios de seguridad y vigilancia	(11.491)	-
Contribuciones superintendencia de compañías	(2.991)	(1.784)
Otros gastos	(6.836)	(6.084)
Total gastos de administración y ventas	(416.675)	(380.198)
(-) Gastos financieros		
Servicios bancarios	(2.199)	-
Intereses (a)	(271.711)	(108.049)
Comisiones	-	(2.060)
Otros gastos	(33)	-
Total gastos de gastos financieros	(273.943)	(110.109)
(-) Gastos no deducibles		
Multas SRI	-	(25)
Multas superintendencia de compañías	-	(720)
Retenciones asumidas	-	(1.762)
Otros gastos no deducibles	-	(5.930)
Total gastos de gastos no deducibles	-	(8.437)

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2017 y 2016****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****23. GASTOS OPERACIONALES.-(Continuación)**

- a) Gastos reconocidos por intereses pagados a la Cooperativa de la Policía Nacional resultado de obligaciones financieras personales requeridos por los accionistas, estos préstamos fueron entregados en su totalidad a la compañía para financiar la compra de maquinarias y materiales utilizados en la producción de la compañía, dicho reconocimiento quedo autorizado por los accionistas mediante Junta de Accionista con fecha 03 de mayo de 2016.

24. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% del impuesto a la renta causado y del saldo a favor del contribuyente queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad Contable	43.359	36.251
Menos:		
15% Participación de trabajadores	6.504	5.438
Más:		
Gastos no deducibles locales	-	8.437
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	36.855	39.251
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.108	8.635

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.108	8.635
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	8.108	8.635
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	3.510	1.712
Cred. Trib. generado por Imp. (ISD) generados en Ejerc. Fisc. declarado	12.506	16.504
Cred. Trib. generado por Imp. (ISD) generados en Ejerc. Fisc. anteriores	10.456	875
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	18.363	10.456

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

25. REFORMAS TRIBUTARIAS.-

En el Suplemento al Registro Oficial No. 135 del 07 de diciembre de 2017, se expidió el Decreto Presidencial No. 210 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US \$ 500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.
- La rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US \$ 500.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US \$ 1'000.000,00) de los Estados Unidos de América.
- La rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US \$ 1'000.000,01) de dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

En el Segundo Suplemento al Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, se expidió La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, los principales cambios en la Ley de Régimen Tributario Interno fueron los siguientes:

- Efectúense en el artículo 37 la siguiente reforma:

Sustituir "22" por "25"; así como "del 25" por "la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales".



CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

25. REFORMAS TRIBUTARIAS.-(Continuación)

- Efectúense en el artículo 41 la siguiente reforma a continuación del último inciso del literal b) del numeral 2 agréguese el siguiente inciso:

a) "Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio".

- Efectúense en el artículo 103 la siguiente reforma:

Sustitúyase la frase "cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00" por "mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00).

26. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO

