

CONFIDENCIAL

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

- ✓ Análisis de la situación financiera.
- ✓ Fuerza de trabajo y recursos.
- ✓ Análisis de resultados financieros.
- ✓ Planificación.
- ✓ Control y administración.

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

**COMPAÑÍA:
CELLAGAR S.A.**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

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



Econ. Mary M. Anchundia Reyes
Auditor Externo
RNAE: 626 - R.U.C. 1305015029001
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
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15
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.....	19
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. Anticipos de clientes.....	24
15. Pasivo no corriente.....	24
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
RNAE 626 - R.U.C. 130501609001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANA - ECUADOR

20. Ganancias acumuladas.....	26
21. Ventas netas y otros ingresos.....	27
22. Costos de venta.....	27
23. Gastos operacionales.....	28
24. Conciliación tributaria.....	29
25. Saldos con partes relacionadas.....	30
26. Reformas tributarias.....	31
27. Eventos subsecuentes.....	32

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

➤ **ESPACIO EN BLANCO:**

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes
Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305015099001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANA - ECUADOR

**INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR
EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de:
CELLAGAR S.A.

1. Opinión:

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 al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 29 de mayo de 2018 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CELLAGAR S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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.

2. Fundamentos de la opinión:

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.

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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes
Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

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 contenido 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.

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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes
Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANA - ECUADOR

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 identificaremos 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 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabi - Ecuador, abril 23 de 2019

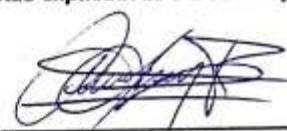
ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

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

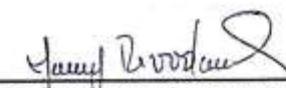
CELLAGAR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	31-Dic 2018	31-Dic 2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	17.904	60.620
Cuentas y documentos por cobrar	4	261.001	165.823
Inventarios	5	823.378	706.420
Activos por impuestos corrientes	6	159.699	206.643
Servicios y otros pagos anticipados	7	491.829	510.142
Otros activos corrientes	8	18.483	24.379
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		1.772.295	1.674.029
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo neto	9	4.429.980	4.429.485
Activos diferidos	10	152.552	155.052
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.582.532	4.584.537
TOTAL DE ACTIVO		6.354.827	6.258.565

Las notas explicativas 3 a 10 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 SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	NOTAS	31-Dic 2018	31-Dic 2017
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	11	600.877	452.525
Obligaciones con instituciones financieras		-	415
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	12	65.330,02	36.851
Obligaciones con la administración tributaria	13	841	9.333
Anticipos clientes	14	6.233	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		673.281	499.123
PASIVO NO CORRIENTE	14		
Cuentas y documentos por pagar a l/p		9.400	16.686
Otros pasivos no corriente		2.422.265	2.498.987
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.431.665	2.515.673
TOTAL DE PASIVO		3.104.946	3.014.796
PATRIMONIO			
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	2.536.593
Reserva legal	19	5.704	5.093
Ganancias acumuladas	20	43.540	18.663
Ganancia neta del período		6.495,66	25.872
TOTAL DE PATRIMONIO		3.249.881	3.243.769
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		6.354.827	6.258.565

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
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	31-Dic 2018	31-Dic 2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	21	996.021	652.042
Otros ingresos	21	-	459.036
(-) Costos de venta	22	(480.362)	(377.327)
GANANCIA BRUTA		515.659	733.751
(-) GASTOS OPERACIONALES:	23		
Administración y ventas		(395.522)	(416.675)
Financieros		(109.787)	(273.943)
No deducibles		(8.481)	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(513.790)	(690.618)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	21	12.778	226
GANANCIA DEL EJERCICIO		14.647	43.359
(-) 15% participación de trabajadores	24	(2.197)	(6.504)
Ganancia después de part. trabajadores		12.450	36.855
(+) Gastos no deducibles		8.481	-
Saldo Ganancia Gravable		20.931	36.855
(-) 25 % impuesto a la renta	24	(5.233)	(8.108)
Ganancia netas antes de reserva legal		7.217	28.747
(-) 10% reserva legal	24	(722)	(2.875)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		6.496	25.872

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 2016 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

APERTURA	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	ACCIONES DE CAPITALIZACIONES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES SUPERAVIT POR REVALOR. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	ABUSO, FÁCIL O ACUMULADOR DANANCIAS ACTIVADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016								
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Transferencia de ganancia 2016						19.861		19.861
Distribución de utilidades de 2016						(19.861)		
Alvaro Guzman Fausto Iñaki								
Casta Muñoz Patricio Archila								
Cevallos Zambrano Jorge Ignacio								
Dominguez Dominguez Segundo Jairis								
Morozine Quezada Walter Alfonso								
Tapia Muñoz José Mariano								
Suspensión por revalorización de propiedad, planta y equipo								
Ajuste/déficit de reserva legal 2017								
Ganancia neta del período								
Otros ajustes								
Otros ajustes por pago exclusivo de impuesto a la renta 2017								
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	20.000	4.003	637.548	88.450		14.643.70	24.877.27	3.245.694
						2.004.003		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Transferencia de ganancia 2017						24.877		
Ajuste/déficit de reserva legal 2016						-		
Ganancia neta del período								
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	20.000	5.704	637.548	2.504.593	4.140	8.408	3.248.881	

Yenny María Rivero P.
Esp. Yenny María Rivero P.
 CONTADORA GENERAL

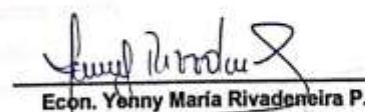
Carlos Andris Garry Barreto
Ing. Carlos Andris Garry Barreto
 GERENTE GENERAL

CELLAGAR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2018	31-Dic 2017
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	42.201	(155.572)
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	968.659	1.114.960
(+) Otros cobros por actividades de operación	907.076	1.076.133
Clases de pagos por actividades de operación	59.583	38.827
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(843.149)	(996.589)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(613.253)	(696.676)
(-) Intereses pagados	(229.896)	(299.913)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(109.787)	(273.943)
	28.479	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(495)	(258.801)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(495)	(291.801)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	35.000	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(84.423)	322.350
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	-	498.987
(-) Dividendos pagados	(84.008)	(1.298)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(415)	(175.339)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(42.716)	(90.022)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		150.643
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	(42.716)	60.620
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	14.647	43.359
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(8.536)	(1.370)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(5.233)	(8.108)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(2.197)	(6.504)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(1.106)	13.242
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	36.090	(197.561)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(95.178)	(34.945)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	18.313	19.940
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(116.958)	(545.240)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	55.341	39.972
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	148.352	322.713
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	28.479	-
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(2.259)	-
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	42.202	(155.572)

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 2018 y 2017
(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 18 de junio de 2018, 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.

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.

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

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 conforme 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 2018 y 2017
(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 2018 y 2017
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro efectivo y equivalente al efectivo comprende los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
Caja general	102	11.126
Caja chica	108	3
Caja chica euros	784	784
Bancos		
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1015014523	4.194	21.162
Banco Internacional Cta. Cte. No. 7000616267	8.215	27.545
Banco Machala Cta. Cte. 1340133125	4.500	-
TOTAL	17.904	60.620

Corresponden a fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en cajas e instituciones financieras 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.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el grupo cuentas y documentos por cobrar corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar		
Clientes locales	a)	
No relacionados	148.765	66.351
Cheques protestados	5.401	5.401
Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados	b)	94.071
TOTAL	261.001	165.823

- a) Cuentas por cobrar exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados de años anteriores y del período correspondiente, los mismos que se originaron 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 2018 y 2017

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

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

- b) Corresponde a préstamos entregados a compañía relacionada y valores por cobrar a accionistas según lo estipulado en el contrato de sección de acciones en la cláusula segunda, celebrado el dia 15 de septiembre de 2015 en la ciudad de Quito, los mismos que no generan intereses (Ver nota N° 25 saldos con partes relacionadas).

5. INVENTARIOS.-

Los inventarios que la compañía presenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Inventarios</i>		
<i>Inventarios de materia prima</i>	a)	557.395
<i>Inventarios de materia prima importada</i>	a)	167.921
<i>Inventario en proceso (imprenta)</i>	b)	374
<i>Inventario de herramientas</i>	c)	43.341
<i>Inventarios de suministros</i>	c)	54.348
TOTAL		823.378
		706.420

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

ESPAZIO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(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 2018 y 2017 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Crédito tributario de IVA en compras	127.010	173.898
Crédito tributario por retenciones de IVA	14.969	6.273
Crédito tributario ISD	a) 17.376	22.962
Retenciones en la fuente (2018)	b) 345	3.510
TOTAL	159.699	206.643

- a) Créditos tributarios del presente ejercicio y de años anteriores por impuesto a la salida de divisas a favor de la compañía, que pueden ser utilizados como crédito tributario fiscal en la respectiva liquidación anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.
- b) Saldo tributario del presente ejercicio económico favorable para la compañía, después de la liquidación del Impuesto a la Renta de Sociedades.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, El grupo servicios y otros pagos anticipados están conformado por las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Servicios y otros pagos anticipados</i>		
Anticipos a proveedores	a) 54.673	8.400
Anticipo a contratistas	a) 432.876	521.682
Anticipo a empleados	b) 4.280	-
TOTALES	491.829	530.082

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- (Continuación)

- a) Rubros 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.
- b) Valores entregados en calidad de anticipo a los empleados de la compañía los cuales serán descontados de los roles según acuerdo entre las partes.

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTE.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la cuenta otros activos corrientes está conformada según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Depósitos en garantía		
Garantías temporales Mrglobal Greenandes	800	800
Garantías temporales varias	a) 17.683	23.579
TOTALES	18.483	24.379

- 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 SENAE, para garantizar la Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo de acuerdo con el artículo 235 del reglamento COPCI del B/L 17CLLDA0648. Y que son requeridas para la importación de materia prima necesaria para la actividad productiva de la Compañía.

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

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 linea 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 29 de marzo de 2019, 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 y las maquinarias no han sido utilizadas en su totalidad en la producción.

La compañía CELLAGAR S.A., mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

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

ESPAZIO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (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 2018 Y 2017					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/17	Adiciones	Ventas y/o Bajos	Saldo al 31/12/18	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLE					
Terrenos	675.551	-	-	675.551	
Construcciones en curso	1.108.919	-	-	1.108.919	
DEPRECIABLE					
Muebles y enseres	6.008	-	-	6.008	10
Maquinarias y equipos	2.398.496	-	-	2.398.496	10
Vehículos	206.977	-	-	206.977	20
Equipos de computación	20.543	495	-	21.038	33,33
Otras propiedades, planta y equipo	12.991	-	-	12.991	10
SUBTOTAL	4.429.485	495	-	4.429.980	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.429.485	495	-	4.429.980	

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(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\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Activos diferidos		
Gastos de organización	152.552	152.552
TOTAL	152.552	152.552

Conforman gastos generales de años anteriores que la compañía mantiene al cierre del ejercicio, 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.

ESPAZO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(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 2018 y 2017 son como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar		
Proveedores locales		
Surpapelcorp S.A.	a) 149.386	214.607
Oropolimeros Cia. Ltda.	23.633	9.330
Escobar Ruiz Cia. Ltda.	326	30.326
Productora Cartonera S.A.	116.963	-
Otros proveedores varios	46.910	20.910
Cheques girados y no cobrados	b) 87.269	962
Proveedores del exterior	c)	
Logistica Internacional S.A.	176.390	176.390
TOTAL	600.877	452.525

- 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.
- b) Cheques girados y no cobrados a los diferentes proveedores, los cuales al cierre del ejercicio no han sido efectivizados.
- c) Corresponde a valores de años anteriores, a favor de proveedores extranjeros, mismos que según lo indicado por la administración serán cancelados en ejercicios económicos posteriores cuando la compañía alcance sus objetivos de productividad.

ESPAZIO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(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\$	
	31/12/2018	31/12/2017
IESS aporte personal	1.876	1.743
IESS aporte patronal	2.421	2.249
Fondos de reserva	329	1.417
Prestamos quirografarios	716	411
Prestamos hipotecarios	699	716
Décimo tercer sueldo	8.654	1.537
Décimo cuarto sueldo	7.453	7.616
Vacaciones	17.800	8.501
Sueldos por pagar	23.185	6.156
15% participación de trabajadores a)	2.197	6.504
TOTALES	65.330	36.851

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

13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, este grupo presenta los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con la administración tributaria		
Retenciones en la fuente por pagar	626	967
Retenciones de IVA por pagar	216	258
25% impuesto a la renta	-	8.108
TOTAL	841	9.333

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

14. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

El saldo contable a diciembre 31 de 2018 y 2017 de anticipos de clientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos de clientes	6.233	-
TOTAL	6.233	-

Rubros recibidos de manera anticipada de clientes locales, para la posterior adquisición de cartones.

15. PASIVO NO CORRIENTE.-

El rubro de pasivo no corriente presenta las siguientes cuentas a diciembre 31 de 2018 y 2017:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Documentos por pagar a l/p</i>		
Relacionada local	a) 8.450	-
No relacionada local	950	16.686
<i>Otros pasivos no corriente</i>		
<i>Otras cuentas por pagar accionistas</i>	b)	
Mauricio Humberto Chiluiza Vivas	180.248	185.850
Walther Abraham Montoya Quiñonez	180.248	185.850
José Marcelo Tapia Muñoz	180.248	185.850
Patricio Andrés Caza Muñoz	186.031	191.306
Hector Orlando Benítez Armijo	187.840	193.158
Jorge Ignacio Cevallos Zambrano	187.840	193.158
Santiago Gabriel Riera López	187.840	193.158
Fusto Iván Albuja Guaman	189.631	194.895
Segundo Jesús Domínguez Domínguez	189.631	194.895
Felipe Alejandro Urrestra Calderón	189.631	194.895
Carlos Andrés Garay Barreto	281.586	292.986
Dorita Lucia Urresta Calderón	281.492	292.986
TOTAL	2.431.665,25	2.515.673,17

- a) Obligaciones pendientes de cancelación a partes relacionadas, por concepto de préstamos requeridos para actividades operativas. Y que no generan intereses futuros. (Ver nota N° 25 saldos con partes relacionadas).

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

15. PASIVO NO CORRIENTE.- (Continuación)

- c) Corresponden a valores registrados como préstamos de años anteriores de varios accionistas a 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 contrato de cesión de acciones de fecha 8 de septiembre de 2015, dichos valores entregados por los accionistas a la compañía fueron resultado de préstamos personales concedidos por la Cooperativa de la Policía Nacional a los accionistas. (Ver nota N° 25 saldos con partes relacionadas).

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 2018 y 2017, 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
Albuja 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
Chiluiza 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 2018 y 2017
(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 2018 y 2017, el saldo es de US\$ 637.549.

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

La compañía a diciembre 31 de 2018 y 2017, mantiene un saldo contable por superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo por un valor de US\$ 2.536.593.

19. RESERVA LEGAL.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la compañía realizo la provisión de su reserva legal correspondiente por el valor de US\$ 5.703.

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 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	18.663	-
(+) Transferencias de resultados	24.877	19.961
(-) Distribución de dividendos	-	(1.298)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	43.540	18.663

ESPAZIO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(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 2018 y 2017, son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Ventas netas	a)	813.691	269.849
Ventas Tarifa 0%		182.331	382.193
Ventas Tarifa 12%		-	459.036
Otros ingresos		12.634	-
Otros ingresos		145	226
Otros Ingresos no operacionales			
Intereses financieros			
TOTAL		1.008.800	1.111.304

- a) Representan a ingresos percibidos durante el año 2018 y que se generaron por la venta de cartones a exportadores y a clientes varios.

22. COSTOS DE VENTA.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los costos de venta de la compañía corresponden a lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costos de Venta		
Costos de ventas - tarifa 12%	(428.362)	(233.893)
Costos de venta - tarifa 0%	(52.000)	(143.434)
TOTAL	(480.362)	(377.327)

ESPAZO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(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 US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Gastos de administración y ventas		
Sueldos y salarios	(104.148)	(122.510)
Aportes patronal	(11.593)	(11.286)
IECE / SETEC	(1.063)	(1.008)
Fondos de reserva	(8.679)	(4.996)
Décimo tercer sueldo	(8.679)	(8.384)
Décimo cuarto sueldo	(4.372)	(4.093)
Vacaciones	(4.340)	(4.201)
Residencia y hospedajes	(486)	(1.175)
Honorarios profesionales	(19.412)	(35.193)
Viales	(1.187)	-
Mantenimiento y reparaciones	(46.252)	(16.494)
Comisiones	(256)	(421)
Publicidad y propaganda	(1.300)	(9.158)
Indemnizaciones por despídos	(386)	(1.473)
Combustibles	(19.593)	(25.749)
Lubricantes	(577)	(481)
Primas de seguro	(54.136)	(59.036)
Transporte de mercaderías	(5.717)	(3.050)
Gastos de viaje	(1.587)	(2.143)
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(13.230)	(28.290)
Notarios y registradores de la propiedad	(1.002)	(640)
Impuestos, contribuciones y otros	(487)	(734)
Suministros y materiales de oficina	(1.065)	(1.192)
Utiles de limpieza	(2.184)	(2.395)
Alimentación	(17.065)	(14.311)
Gastos de importación		(12.170)
Medicinas y atención médica empleados	(22.260)	(19.639)
Uniformes	(1.957)	(2.635)
Utilidad o pérdida en venta de activos		(2.500)
Servicios de seguridad y vigilancia	(25.504)	(11.491)
Contribuciones superintendencia de compañías	(5.813)	(2.991)
Otros gastos	(11.191)	(6.836)
Otros gastos no deducibles	(8.481)	-
Total gastos de administración y ventas	(404.003)	(416.675)
(-) Gastos financieros		
Servicios bancarios		(762) (2.199)
Intereses	a)	(108.847) (271.711)
Otros gastos		(177) (33)
Total gastos de gastos financieros	(109.787)	(273.943)

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(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 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 25% del impuesto a la renta causado y del saldo a favor del contribuyente queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	14.647	43.359
Menos:		
15% participación de trabajadores	2.197	6.504
Más:		
Gastos no deducibles locales	8.481	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%	20.931	36.855
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.233	9.214
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.233	9.214
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(-) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(-) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	5.233	9.214
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	5.577	3.510
Cred. Trib. generado por Imp. (ISD) generados en Ejerc. Fisc. declarado	-	12.506
Cred. Trib. generado por Imp. (ISD) generados en Ejerc. Fisc. anteriores	-	10.456
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	345	17.258

CELLAGAR S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

25. SALDOS CON PARTES RELACIONADOS

El resumen de los principales saldos con partes relacionadas, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Activos:	
<i>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</i>	
<i>Cama de Roca Rocacomeresa S.A.</i>	56.792
Saldo inicial	9.197
Valores entregados como préstamos en el año	(52.500)
Valores recibidos en el año	
SALDO POR COBRAR	13.489
<i>Socios Policía Nacional</i>	37.279
Saldo inicial	56.067
Valores por recompra de acciones	
SALDO POR LIQUIDAR	93.346
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Pasivos:	
<i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i>	
<i>Prestamos varios socios</i>	2.498.987
Saldo inicial	(76.722)
Pagos realizados	
SALDO POR PAGAR	2.422.265
<i>Salazar Urresta Marisol</i>	8.180
Saldo inicial	(374)
Pagos realizados	644
Ajustes por cruce de cuentas en el año	
SALDO POR PAGAR	8.450

ESPACIO EN BLANCO

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

26. REFORMAS TRIBUTARIAS.-

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- *Art. 1.- La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario este en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.*
- *Art. 2.- Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.*

En la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense la siguiente reforma:

En el artículo 37 Sustitúyase los dos primeros incisos por los siguientes:

- *Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:*
 - a) *La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,*
 - b) *Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraiso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya

CELLAGAR S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

26. REFORMAS TRIBUTARIAS.- (Continuación)

Incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

27. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 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