



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externa*  
RNAE 626 - RUC 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

**ACTA DE ENTREGA RECEPCION DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 DE LA COMPAÑÍA CELLAGAR S.A.**

En la ciudad de Manta, a los veintinueve días del mes de abril de 2020, la suscrita Econ. Mary Myrian Anchundia Reyes, procede a realizar esta acta entrega recepción, con el objeto de dejar constancia de la entrega del Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2019 de la compañía CELLAGAR S.A., de acuerdo a lo establecido en el contrato de Prestación de Servicios profesionales de Auditoría Financiera Externa al 31 de diciembre de 2019.

Al acta entrega recepción incluye los siguientes informes:

1. Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros de la COMPAÑÍA CELLAGAR S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

Para constancia de lo cual se registran las firmas respectivas.

  
Econ. Mary Anchundia Reyes  
Reg. Auditor Externo  
SC-RNAE 626

  
Sr. Carlos Andrés Garay Barreto  
Gerente  
CELLAGAR S.A.



*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 2019 Y 2018**

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



## 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.....	16
5. Inventarios.....	17
6. Activos por impuestos corrientes.....	18
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	18-19
8. Otros activos corrientes.....	19
9. Propiedades, planta y equipo.....	20
10. Activos diferidos.....	21
11. Cuentas y documentos por pagar.....	22
12. Obligaciones con instituciones financieras.....	23
13. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	24
14. Obligaciones con la administración tributaria.....	24
15. Anticipos de clientes.....	25
16. Pasivo no corriente.....	25-26
17. Transferencias de acciones.....	26
18. Capital social.....	27
19. Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones.....	27



20. Superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo.....	27
21. Reserva legal.....	28
22. Ganancias acumuladas.....	28
23. Ventas netas y otros ingresos.....	28
24. Costos de venta.....	29
25. Gastos operacionales.....	30-31
26. Conciliación tributaria.....	31
27. Saldos con partes relacionadas.....	32
28. Reformas tributarias.....	33-34
29. Eventos subsecuentes.....	34

➤ **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**



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externa*  
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:**

*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 2019 y 2018, 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 2019, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 23 de abril de 2019 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 2019 y 2018, 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.*



**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.*

*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 Externa*  
RNAE. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - 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 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 2019, serán emitidos por separado.*

Manta - Manabí - Ecuador, abril 28 de 2020

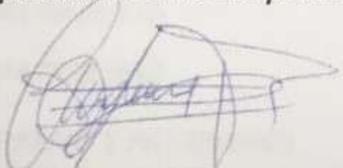
  
**EGON. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**RUC: 1305016089001**

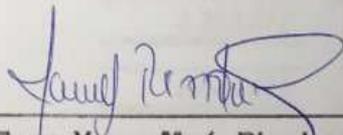
**No. de Registro de la Superintendencia  
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

**CELLAGAR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31-Dic</b>	<b>31-Dic</b>
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	43.741	17.904
Cuentas y documentos por cobrar	4	427.098	261.001
Inventarios	5	2.155.779	823.378
Activos por impuestos corrientes	6	247.590	159.699
Servicios y otros pagos anticipados	7	463.048	491.829
Otros activos corrientes	8	107.683	18.483
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.444.938</b>	<b>1.772.295</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipo neto	9	4.447.181	4.429.980
Activos diferidos	10	152.552	152.552
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>4.599.732</b>	<b>4.582.532</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>8.044.671</b>	<b>6.354.827</b>

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

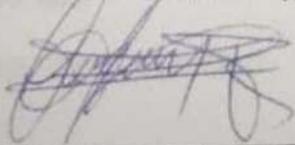
  
 Ing. Carlos Andrés Garay Barreto  
 GERENTE GENERAL

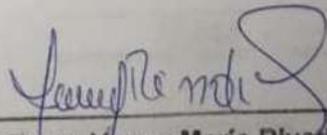
  
 Econ. Yenny María Rivadeneira P.  
 CONTADOR GENERAL

**CELLAGAR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

		<u>NOTAS</u>	
<u>PASIVO</u>		<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Cuentas y documentos por pagar	11	1.061.538	600.877
Obligaciones con instituciones financieras	12	239.366	-
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	13	59.355	65.330
Obligaciones con la administración tributaria	14	3.183	841
Anticipos clientes	15	18.399	6.233
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.381.841</u></b>	<b><u>673.281</u></b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Cuentas y documentos por pagar a L/P	16	3.370.813	2.431.665
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>3.370.813</u></b>	<b><u>2.431.665</u></b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b><u>4.752.654</u></b>	<b><u>3.104.946</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital social	18	20.000	20.000
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	19	637.549	637.549
Superávit por reval. de prop. planta y equipo	20	2.536.593	2.536.593
Reserva legal	21	9.917	5.704
Ganancias acumuladas	22	50.036	43.540
Ganancia neta del período		37.923	6.495,66
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b><u>3.292.017</u></b>	<b><u>3.249.881</u></b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>8.044.671</u></b>	<b><u>6.354.827</u></b>

Las notas explicativas 11 a 22 son parte integrante de los estados financieros.

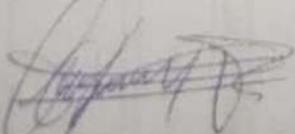
  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Carlos Andrés Garay Barreto  
 GERENTE GENERAL

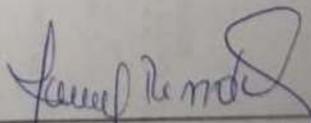
  
 \_\_\_\_\_  
 Econ. Yenny María Rivadeneira P.  
 CONTADOR GENERAL

CELLAGAR S.A.  
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ventas netas	23	1.748.609	996.021
(-) Costos de venta	24	(914.875)	(480.362)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<u>833.735</u>	<u>515.659</u>
<b>(-)GASTOS OPERACIONALES:</b>			
Administración y ventas	25	(700.789)	(404.003)
Financieros		(105.143)	(109.787)
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>(805.932)</u>	<u>(513.790)</u>
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros ingresos	23	48.197	12.778
<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<u>76.000</u>	<u>14.647</u>
(-) 15% participación de trabajadores	26	(11.400)	(2.197)
<b>Ganancia después de part. trabajadores</b>		<u>64.600</u>	<u>12.450</u>
(+) Gastos no deducibles	26	25.254	8.481
<b>Saldo Ganancia Gravable</b>		<u>89.854</u>	<u>20.931</u>
(-) 25% impuesto a la renta	26	(22.463)	(5.233)
<b>Ganancia netas antes de reserva legal</b>		<u>42.136</u>	<u>7.217</u>
(-) 10% reserva legal	21	(4.214)	(722)
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		<u><u>37.923</u></u>	<u><u>6.496</u></u>

Las notas explicativas 23 a 26 son parte integrante de los estados financieros.

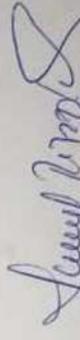
  
 Ing. Carlos Andrés Garay Barreto  
 GERENTE GENERAL

  
 Econ. Yenny María Rivadeneira P.  
 CONTADOR GENERAL

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES SUPERÁVIT POR REVALÚO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						GANANCIA NETA DEL PERIODO		
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	20.000	4.982	637.549	2.536.593	18.663		24.877	3.242.664
Transferencia de ganancia 2017	-	-	-	-	24.877		(24.877)	-
Apropiación de reserva legal 2018	-	722	-	-	-		-	722
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-		6.496	6.496
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	20.000	5.704	637.549	2.536.593	43.540		6.496	3.249.881
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>								
Transferencia de ganancia 2018	-	-	-	-	6.496		(6.496)	-
Apropiación de reserva legal 2019	-	4.214	-	-	-		-	4.214
Ganancia neta del período	-	-	-	-	-		37.923	37.923
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	20.000	9.917	637.549	2.536.593	50.036		37.923	3.292.017

Las notas explicativas 18 a 22 son parte integrante de los estados financieros.

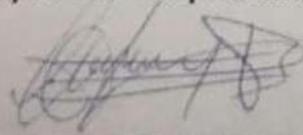
Ing. Carlos Andrés Garay Barreto  
GERENTE GENERAL

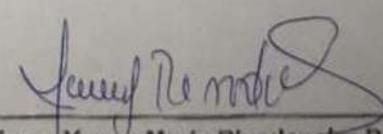
  
Econ. Yenny María Rivadeneira P.  
CONTADOR GENERAL

**CELLAGAR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>	<b>31-Dic 2019</b>	<b>31-Dic 2018</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(1.135.476)</b>	<b>42.201,80</b>
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	<b>1.724.803</b>	<b>966.659</b>
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.724.803	907.076
(+) Otros cobros por actividades de operación	-	59.583
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	<b>(2.860.278)</b>	<b>(924.457)</b>
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.114.865)	(613.253)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(341.414)	(229.896)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(292.881)	-
(-) Intereses pagados	(105.143)	(109.787)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(5.975)	28.479
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(17.200)</b>	<b>(495)</b>
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(17.200)	(495)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>1.178.513</b>	<b>(84.423)</b>
(+) Financiación por préstamos a largo plazo	232.182	-
(-) Dividendos pagados	-	(84.008)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	946.331	(415)
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>25.837</b>	<b>(42.716)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>17.904</b>	<b>60.620</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>43.741</b>	<b>17.904</b>
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>76.000</b>	<b>14.647</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(33.863)</b>	<b>(8.536)</b>
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(22.463)	(5.233)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(11.400)	(2.197)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(1.106)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(1.177.612)</b>	<b>36.090</b>
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(35.973)	(95.178)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(130.124)	-
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	28.782	18.313
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(1.332.400)	(116.958)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(177.091)	55.341
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	460.661	148.352
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(5.975)	28.479
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	12.166	-
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	2.342	(2.259)
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE ( UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(1.135.476)</b>	<b>42.201,80</b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Ing. Carlos Andrés Garay Barreto  
 GERENTE GENERAL

  
 Econ. Yenny María Rivadenorá P.  
 CONTADOR GENERAL

## **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 período 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.

**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.*

**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 2019 y 2018****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018, presenta los siguientes saldos contables en su estado financiero:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Caja</b>		
<i>Caja general</i>	-	102
<i>Caja chica</i>	-	108
<i>Caja chica euros</i>	784	784
<i>Cheques posfechados</i>	21,162	-
<b>Bancos</b>		
<i>Banco Bolivariano Cta. Cte. No.1015014523</i>	7,666	4,194
<i>Banco Internacional Cta. Cte. No. 7000616267</i>	1,519	8,215
<i>Banco Machala Cta. Cte. No. 1340133125</i>	192	4,500
<i>Banco Pichincha Cta. Cte. No. 2100189611</i>	12,418	-
<b>TOTAL</b>	<b>43,741</b>	<b>17,904</b>

Corresponden saldos de disponibilidad inmediata en caja, cheques posfechados recibidos de clientes pendientes por efectivizar y valores en instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registradas en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

<b>Instituciones financieras</b>	<b>Calificación</b>
<i>Banco Bolivariano C.A.</i>	AAA / AAA-
<i>Banco Internacional S.A.</i>	AAA- / AAA
<i>Banco Pichincha C.A.</i>	AAA / AAA-
<i>Banco Machala S.A.</i>	AA+

**ESPACIO EN BLANCO**

**CELLAGAR S.A.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

---

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro cuentas y documentos por cobrar está conformado por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes</b>			
No relacionados	a)	296,975	148,765
Cheques protestados		5,401	5,401
<b>Otras cuentas y documentos por cobrar</b>			
Relacionados	b)	115,635	106,835
No relacionados	c)	9,087	-
<b>TOTAL</b>		<b>427,098</b>	<b>261,001</b>

- a) Derechos exigibles pendientes de cobro de años anteriores y el período actual a clientes locales no relacionados, los cuales fueron originados por la facturación de la venta de cartones. El plazo de los créditos corrientes es de 15 a 30 días.
- b) Valores corresponden a préstamos entregados a compañía relacionada **COMERCIALIZADORA CAMA DE ROCA ROCACOMERSA S.A.**, y otros valores por cobrar a accionistas por la compra de acciones en la compañía **CELLAGAR S.A.**, según lo estipula contrato de sección de acciones en la cláusula segunda, celebrado el día 15 de septiembre de 2015 en la ciudad de Quito. (Ver nota 27 - saldos con partes relacionadas).
- c) Otras cuentas por cobrar a terceros no relacionados, correspondientes al período actual.

*ESPACIO EN BLANCO*

**5. INVENTARIOS. -**

El grupo inventarios que la compañía mantiene para sus actividades operativas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>		<b>VALORES US\$</b>	
		<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Inventarios</b>			
<i>Materia prima</i>	<b>a)</b>	<b>988,882</b>	<b>557,395</b>
<i>Materia prima importada</i>	<b>a)</b>	<b>741,157</b>	<b>167,921</b>
<i>Productos en proceso (imprenta)</i>	<b>b)</b>	<b>33,641</b>	<b>374</b>
<i>Herramientas</i>	<b>c)</b>	<b>67,632</b>	<b>43,341</b>
<i>Suministros</i>	<b>c)</b>	<b>324,466</b>	<b>54,348</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2,155,779</b>	<b>823,378</b>

- a) Representa al inventario que la compañía ha adquirido y mantiene en sus bodegas, el mismo que se encuentra conformado por papeles de diferentes tipos de tamaño, tintas y pegamentos, los cuales son utilizados en la fabricación de sus productos (cartones).
- b) Corresponde al inventario de papel que se encuentra en el área de producción para el respectivo proceso de fabricación.
- c) Inventarios conformados por herramientas y diferentes tipos de suministros que son necesarios para el proceso productivo de la empresa.

**ESPACIO EN BLANCO**

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

Un desglose de la cuenta activos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2019 y 2018, se conforma por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Activos por impuestos corrientes</b>			
Crédito tributario de IVA en compras	a)	184,790	127,010
Crédito tributario por retenciones de IVA	a)	45,760	14,969
Crédito tributario (ISD) años anteriores	b)	17,040	17,376
Retenciones en la fuente años anteriores		-	345
<b>TOTAL</b>		<b>247,590</b>	<b>159,699</b>

a) Representan saldos de créditos tributarios del impuesto al valor agregado (IVA), generados por la adquisición de bienes y servicios en el ejercicio económico actual. Dichos créditos serán compensados en las posteriores declaraciones mensuales de (IVA).

b) Saldos de créditos tributarios de años anteriores a favor de la compañía por concepto de impuestos a la salida de divisas (ISD), después de la liquidación del impuesto a la renta sociedades del período actual.

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -**

A diciembre 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta servicios y otros pagos anticipados se conforma por:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Servicios y otros pagos anticipados</b>			
Anticipos a proveedores	a)	32,894	54,673
Anticipo a contratistas	a)	418,369	432,876
Anticipo a empleados	b)	942	4,280
Intereses bancarios anticipados	c)	10,842	-
<b>TOTALES</b>		<b>463,048</b>	<b>491,829</b>

a) Valores entregados de manera anticipada a proveedores locales varios, para la adquisición de bienes y servicios, requeridos para las actividades operativas de las instalaciones de la compañía, y a contratistas por la prestación de servicios para la construcción de la planta de producción de la

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

empresa. Dichos anticipos serán facturados una vez realizada la entrega total del bien o prestado el servicio.

- b) Anticipos entregados a los empleados de la compañía en calidad de préstamos, los cuales serán descontados de los roles de pago o según acuerdo entre las partes.
- c) Intereses bancarios contabilizados de manera anticipada correspondientes a la obligación financiera contraída con banco pichincha operación 3528619-00. (Ver nota 12 - obligaciones con instituciones financieras).

**8. OTROS ACTIVOS CORRIENTE. -**

La cuenta otros activos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detalla como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Depósitos en garantía</b>			
Garantías temporales Mrglobal Greenandes		-	800
Garantía Productora Cartonera S.A.	a)	90,000	-
Garantías temporales varias	b)	17,683	17,683
<b>TOTALES</b>		<b>107,683</b>	<b>18,483</b>

- a) Corresponden a valores en cheques entregados como garantías a la compañía **PRODUCTORA CARTONERA S.A.**, proveedor de la compañía **CELLAGAR S.A.**, los cuales respaldan el pago de la obligación contraída para la adquisición de materia prima necesaria en la producción de cartones.
- b) Representan a valores entregados en años anteriores, originados 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, que garantizan la Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo de acuerdo con el artículo 235 del Reglamento COPCI del B/L 17CLLDA0648. Las mismas 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 2019 y 2018****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -**

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **CELLAGAR S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y 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.

Con fecha 29 de marzo del año 2020, los accionistas de la compañía mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal, aprueban no registrar depreciaciones de propiedades, planta y equipo en el ejercicio correspondiente, debido a que consideran que la compañía aún no alcanza sus objetivos operacionales en relación a los ingresos proyectados. Además, que la maquinaria es nueva y por tanto no es conveniente someter a depreciación hasta que la compañía alcance una mayor productividad.

En el año 2019, la compañía realiza adiciones en sus muebles y enseres, maquinarias y equipos de computación, que servirán para aumentar la productividad de la empresa.

La compañía **CELLAGAR S.A.**, mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

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

<b>CELLAGAR S.A.</b>				
<b>MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018</b>				
<b>(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Saldo al 31/12/18</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ventas y/o Bajas</b>	<b>Saldo al 31/12/19</b>
<b><u>COSTO</u></b>				
<b><u>NO DEPRECIABLE</u></b>				
Terrenos	675,551	-	-	675,551
Construcciones en curso	1,108,919	-	-	1,108,919
<b><u>DEPRECIABLE</u></b>				
Muebles y enseres	6,008	4,584	-	10,592
Maquinarias y equipos	2,398,496	3,522	-	2,402,018
Vehículos	206,977	40,000	(40,000)	206,977
Equipos de computación	21,038	9,017	-	30,055
Otras propiedades, planta y equipo	12,991	77	-	13,068
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>	<b>4,429,980</b>	<b>57,200</b>	<b>(40,000)</b>	<b>4,447,181</b>

**10. ACTIVOS DIFERIDOS. -**

*Un desglose del grupo activos diferidos es como sigue a continuación:*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES US\$</b>	
	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>Activos diferidos</b>		
<i>Gastos de organización</i>	152,552	152,552
<b>TOTAL</b>	<b>152,552</b>	<b>152,552</b>

*Corresponden a gastos generales de años anteriores que la compañía mantiene aún en sus registros contables al cierre del ejercicio, los cuales 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**

**11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar presenta los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
<b>Proveedores locales</b>			
	a)		
Asuncorp S.A.		13,971	-
Escobar Ruiz Cla. Ltda.		326	326
Oropolimeros Cla. Ltda.		72,414	23,633
Productora Cartonera S.A.		225,627	116,963
Surpapelcorp S.A.		193,849	149,386
Otros proveedores varios		66,460	46,910
<b>Cheques girados y no cobrados</b>	b)	132,024	87,269
<b>Proveedores del exterior</b>			
	c)		
Logística Internacional S.A. (Chile)		176,390	176,390
Wilfried Heinnzel AG (Austria)		64,037	-
Eurocell (Alemania)		77,793	-
Tradix Root INC (Canadá)		13,316	-
<b>Otras cuentas por pagar</b>	d)	25,333	-
<b>TOTAL</b>		<b>1,061,538</b>	<b>600,877</b>

- a) Valores pendientes de cancelación a proveedores locales por la adquisición de bienes como papeles, linternas, moldes para la elaboración de cartones, combustibles y otros bienes, además de servicios necesarios requeridos para actividades operativas de la compañía. Los proveedores le conceden un plazo máximo de 30 días para la cancelación del crédito solicitado.
- b) Cheques girados y no cobrados a proveedores varios, los mismos que al cierre del ejercicio contable no fueron efectivizados.
- c) Corresponden a obligaciones contraídas en años anteriores US\$ (176.390) y del ejercicio actual US\$ (155.145) a favor de proveedores del exterior, por la adquisición de materia prima.
- d) Otras cuentas pendientes por liquidar con el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador SENA, por gastos de trámites generados en la importación de materia prima.

**12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -**

La cuenta obligaciones con instituciones financieras a diciembre 31 de 2019 y 2018, es como se detalla:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>			
<i>Banco Pichincha</i>	a)	236,985	-
<i>Tarjeta Empresarial Visa Banco Bolivariano</i>		1,962	-
<i>Tarjeta Empresarial Mastercard Banco Pichincha</i>		418	-
<b>TOTAL</b>		<b>239,366</b>	<b>-</b>

a) Un resumen de obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019, está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>	
<i>Banco Pichincha</i>	
<i>Saldo inicial</i>	-
<i>Cargos a pasivos en el año</i>	297.220
<i>Valores pagados en el año</i>	(60.235)
<b>TOTAL</b>	<b>236.985</b>

Institución	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (días)	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago	Garantías
<i>Banco Pichincha operación 3424298-00</i>	5/8/2019	30/7/2020	360	20,000	11.23%	Mensual	Personales
<i>Banco Pichincha operación 3453963-00</i>	25/9/2019	19/9/2020	360	7,689	11.23%	Mensual	
<i>Banco Pichincha operación 3506867-00</i>	15/11/2019	9/11/2020	360	20,000	11.23%	Mensual	
<i>Banco Pichincha operación 3528819-00</i>	10/12/2019	7/6/2020	180	188,923	11.23%	Semestral	

ESPACIO EN BLANCO

**13. 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\$	
	31/12/2019	31/12/2018
IESS aporte personal	2,187	1,876
IESS aporte patronal	2,821	2,421
Fondos de reserva	205	329
Prestamos quirografarios	816	716
Prestamos hipotecarios	716	699
Décimo tercer sueldo	5,432	8,654
Décimo cuarto sueldo	8,630	7,453
Vacaciones	27,147	17,800
Sueldos por pagar	-	23,185
15% participación de trabajadores a)	11,400	2,197
<b>TOTALES</b>	<b>59,355</b>	<b>65,330</b>

a) Provisión utilidad 15% participación para trabajadores que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota 26 - Conciliación tributaria).

**14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -**

Los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas a diciembre 31 de 2019 y 2018 comprenden:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>		
Retenciones en la fuente por pagar	2,490	626
Retenciones de IVA por pagar	693	216
<b>TOTAL</b>	<b>3,183</b>	<b>841</b>

**15. ANTICIPOS DE CLIENTES. -**

Los saldos contables presentados a diciembre 31 de 2019 y 2018 en el grupo anticipos de clientes es como siguen:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos de clientes	18,399	6,233
<b>TOTAL</b>	<b>18,399</b>	<b>6,233</b>

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

**16. PASIVO NO CORRIENTE. -**

Un detalle de la cuenta pasivo no corriente está conformado por las siguientes cuentas a diciembre 31 de 2019 y 2018:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar a L/P Productora Cartonera S.A.	a)	700,462	-
Otras cuentas por pagar	b)		
Relacionados		8,450	8,450
No relacionados		7,453	950
Otras cuentas por pagar accionistas	c)		
Carlos Andrés Garay Barreto		273,694	281,586
Dorita Lucía Urresta Calderón		273,603	281,492
Felipe Alejandro Urresta Calderón		184,316	189,631
Fusto Iván Albuja Guaman		184,316	189,631
Hector Orlando Benítez Armijo		182,576	187,840
Jorge Ignacio Cevallos Zambrano		182,576	187,840
José Marcelo Tapia Muñoz		175,196	180,248
Mauricio Humberto Chiluiza Vivas		175,265	180,248
Patricio Andrés Caza Muñoz		180,817	186,031
Santiago Gabriel Riera López		182,576	187,840
Segundo Jesús Domínguez Domínguez		184,316	189,631
Sergio Mauricio Mendoza Mendoza		300,000	-
Walther Abraham Montoya Quiñonez		175,196	180,248
<b>TOTAL</b>		<b>3,370,813</b>	<b>2,431,665</b>

**16. PASIVO NO CORRIENTE. (Continuación). -**

a) Cuentas por pagar porción no corriente a proveedor local Productora Cartonera S.A., por obligación contraída por la adquisición de materia prima. Según convenio firmado mediante Acta Transaccional de Mutuo Acuerdo de Pago y Reconocimiento de Obligación Dineraia, con fecha 30 de septiembre de 2019 en la ciudad de Guayaquil.

b) Obligaciones pendientes de cancelación a partes relacionadas y no relacionadas por concepto de préstamos requeridos para actividades operativas. Y que no generan intereses futuros. (Ver nota 27 - SalDOS con partes relacionadas).

a) Corresponden a valores registrados por préstamos de años anteriores de varios accionistas de la compañía, y que fueron reestructurados en el año 2019. Dichos valores son cancelados mensualmente por la compañía a la Institución Financiera Cooperativa de la Policía Nacional según aprobación de los accionistas establecida en el contrato de cesión de acciones con fecha 8 de septiembre de 2015, cabe recalcar que estos valores entregados por los accionistas fueron el resultado de préstamos personales concedidos por la Cooperativa de la Policía Nacional. (Ver nota 27 - salDOS con partes relacionadas).

**17. TRANSFERENCIAS DE ACCIONES. -**

Con fecha 23 de agosto de 2019 mediante oficio dirigido al Superintendente de Compañías de Manabí, el Ingeniero Cristhian Xavier Garay Barreto con C.C.1714544804, de nacionalidad ecuatoriana cede en favor de la Señora Liria Esperanza Baca Montenegro con C.C.1704064391, de nacionalidad ecuatoriana la cantidad de 300 acciones ordinaria y nominativas valoradas en US\$ 1 c/u. Del mismo modo con fecha 20 de septiembre de 2019, cede en favor del Señor Sergio Mauricio Mendoza Mendoza con C.C.1313086678, de nacionalidad ecuatoriana la cantidad de 100 acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 c/u. Registros que fueron constatados en la nómina de accionista de la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y otros documentos recibidos de parte de la administración de la empresa.

**18. CAPITAL SOCIAL. -**

Representa 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 2019 y 2018, está compuesto por 20.000,00 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>%</b>	<b>Valor Total USD</b>
Albuja Guamán Fausto Iván	Ecuador	1.00	200
Baca Montenegro Liria Esperanza	Ecuador	1.50	300
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	18.00	3,600
Mendoza Mendoza Sergio Mauricio	Ecuador	0.50	100
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
<b>TOTAL</b>		<b>100.00</b>	<b>20,000</b>

**19. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -**

El saldo de la cuenta contable aporte de accionistas para futuras capitalizaciones representan valores de años anteriores para ser capitalizados. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es de US\$ 637.549.

**20. SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO. -**

La compañía a diciembre 31 de 2019 y 2018, mantiene un saldo contable acumulado en la cuenta superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo por un valor de US\$ 2.536.593.

**CELLAGAR S.A.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****21. RESERVA LEGAL. -**

En el ejercicio económico correspondiente al año 2019, la compañía realizó la apropiación de su reserva legal por el valor de US\$ 4.214. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la reserva legal acumulada es de US\$ 9.918.

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.

**22. GANANCIAS ACUMULADAS. -**

Un detalle de la cuenta contable ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018 es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Ganancias acumuladas</b>		
Saldo al inicio de año	43,540	18,663
(+) Transferencias de ganancias 2018	6,496	24,877
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>50,036</b>	<b>43,540</b>

**23. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -**

Las ventas netas y otros ingresos de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>Ventas netas</b>	a)		
Ventas Tarifa 0%		183,674	813,691
Ventas Tarifa 12%		1,564,936	182,331
<b>Otros ingresos</b>			
Indemnizaciones por seguros		-	12,634
Intereses financieros		-	145
Otros ingresos		48,197	-
<b>TOTAL</b>		<b>1,796,806</b>	<b>1,008,800</b>

a) Corresponden a ingresos percibidos durante el año 2019, y que se generaron por la actividad principal de la compañía que es la venta de cartones a exportadores y a clientes varios.

**24. COSTOS DE VENTA. -**

A continuación, se detallan los costos originados por las actividades operacionales de la compañía y presentados en el estado de resultado integral al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES US\$</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>(-)Costos de Venta</b>		
Costos de ventas - tarifa 12%	(271,120)	(428,362)
Costos de venta - tarifa 0%	(643,754)	(52,000)
<b>TOTAL</b>	<b>(914,875)</b>	<b>(480,362)</b>

**ESPACIO EN BLANCO**

**CELLAGAR S.A.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****25. GASTOS OPERACIONALES. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la compañía presenta un detalle de sus gastos operativos en su estado de resultado integral tal como se indican a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>(-) Gastos de administración y ventas</b>		
Sueldos y salarios	(251,725)	(104,148)
Aportes patronal	(28,077)	(11,593)
Iece/sotec	(2,527)	(1,063)
Fondos de reserva	(16,786)	(8,679)
Décimo tercer sueldo	(20,977)	(8,679)
Décimo cuarto sueldo	(11,561)	(4,372)
Vacaciones	(10,489)	(4,340)
Residencia y hospedajes	(1,626)	(486)
Honorarios profesionales	(37,129)	(19,412)
Viáticos	(2,389)	(1,187)
Mantenimiento y reparaciones	(51,193)	(46,252)
Comisiones	-	(256)
Publicidad y propaganda	(840)	(1,300)
Bonificaciones 25% desahucio	(1,615)	(386)
Matriculación	(372)	-
Combustibles	(19,737)	(19,593)
Lubricantes	(511)	(577)
Repuestos	(163)	-
Primas de seguro	(48,268)	(54,136)
Transporte de mercaderías	(11,100)	(5,717)
Gastos de movilización	(3,734)	(1,587)
Gastos de correspondencia	(406)	-
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	(37,159)	(13,230)
Tramites legales	(2,503)	(1,002)
Impuestos, contribuciones y otros	-	(487)
Útiles de oficina	(3,557)	(1,065)
Útiles de limpieza	(1,822)	(2,184)
Alimentación	(24,594)	(17,065)
Gastos de importación	(4,283)	-
Medicinas y atención médica empleados	(30,359)	(22,260)
Uniformes	(3,035)	(1,957)
Servicios de vigilancia y seguridad	(22,742)	(25,504)
Intereses SRI	(304)	-
IVA cargado al gasto	(9,351)	-
Contribuciones superintendencia de compañías	(12,506)	(5,813)
Otros gastos administrativos y de ventas	(5,595)	(11,191)
Gastos no deducibles	(21,756)	(8,481)
<b>Total gastos de administración y ventas</b>	<b>(700,789)</b>	<b>(404,003)</b>
<b>(-) Gastos financieros</b>		
Servicios bancarios	(2,667)	(762)
Intereses créditos financieros	(3,466)	-
Intereses por mora créditos financieros	(2,312)	-
Intereses créditos terceros y accionistas	(84,354)	(108,847)
Comisiones	(12,344)	-
Otros gastos	-	(177)
<b>Total gastos de gastos financieros</b>	<b>(105,143)</b>	<b>(109,787)</b>

**25. GASTOS OPERACIONALES. (Continuación). -**

a) Valores reconocidos por gastos de intereses pagados a la Institución Financiera Cooperativa de la Policía Nacional, los cuales son resultado de obligaciones financieras personales requeridas por los accionistas, estos préstamos fueron entregados en su totalidad a la compañía **CELLAGAR S.A.**, para financiar la actividad operacional con la compra de maquinarias y materiales utilizados en la producción de la empresa. Dicho reconocimiento quedo autorizado por los accionistas mediante Acta de Junta General Extraordinaria Universal de Accionista con fecha 28 de marzo de 2019

**26. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	76,000	14,647
(-) 15% Participación de trabajadores	11,400	2,197
(+) Gastos no deducibles locales	25,254	8,481
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%</b>	<b>89,854</b>	<b>20,931</b>
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>22,463</b>	<b>5,233</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	22,463	5,233
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	22,463	5,233
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(=) Crédito tributario generado por anticipo	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	12,195	5,577
(-) Crédito tributario de años anteriores	344.60	-
(-) Créditos tributarios generado por (ISD) en el ejercicio fiscal declarado	9,588	118
(-) Créditos tributarios generado por (ISD) en ejercicios fiscales anteriores	17,376	17,258
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>17,040</b>	<b>17,720</b>

**27. SALDOS CON PARTES RELACIONADOS. -**

El resumen de los principales saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre del año 2019 y 2018, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<b>Activos:</b>	
<b>Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas:</b>	
<b>Cama de Roca Rocacomersa S.A.</b>	
Saldo inicial	13,489
Valores entregados como préstamos en el año	57,400
Valores recibidos en el año	(5,000)
<b>Saldo por cobrar</b>	<b>65,889</b>
<b>Accionistas por cobrar</b>	
Saldo inicial	93,346
Valores entregados por recompra de acciones	10,300
Ajustes realizados en el año	(53,900)
<b>Saldo por cobrar</b>	<b>49,746</b>
<b>Total otras cuentas por cobrar a partes relacionadas</b>	<b>115,635</b>
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<b>Pasivos:</b>	
<b>Otras cuentas por pagar a partes relacionadas:</b>	
<b>Salazar Urresta Marisol</b>	
Saldo inicial	8,450
<b>Saldo otras cuentas por pagar a partes relacionadas</b>	<b>8,450</b>
<b>Otras cuentas por pagar accionistas</b>	
Saldo inicial	2,422,265
Valores recibidos en el año	300,000
Valores pagados en el año	(56,986)
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(10,832)
<b>Saldo otras cuentas por pagar accionistas</b>	<b>2,654,447</b>

ESPACIO EN BLANCO

**28. REFORMAS TRIBUTARIAS. -**

*En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:*

**Capítulo II**

**REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS**

**Sección 1era.**

**REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**Artículo 20.-** *Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:*

*"Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.*

*El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.*

*El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento."*

**Capítulo III**

**DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL**

**Artículo 56.-** *Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:*

<b>Ingresos gravados Desde</b>	<b>Ingresos gravados Hasta</b>	<b>Tarifa</b>
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

**28. REFORMAS TRIBUTARIAS (Continuación). -**

*Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.*

*Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.*

*Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.*

*Artículo 57. La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.*

*Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.*

*La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.*

*La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.*

**29. EVENTOS SUBSECUENTES. -**

*Al 31 de diciembre del 2019 y 2018; 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.*