

CEOLAKABADOS CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

	2019	2018
CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO:		
Activos Financieros al Inicio del Periodo	757,606	777,107
Ventas del Ejercicio	3,524,422	4,342,401
Activos Financieros al Final del Periodo	(684,260)	(757,606)
US\$	<u>3,597,767</u>	<u>4,361,902</u>
Cuentas y Documentos por pagar al inicio del Periodo	1,529,308	1,193,298
Pagos del Periodo	3,611,962	4,280,584
Cuentas y Documentos por Pagar al Final del Periodo	(1,282,557)	(1,529,308)
US\$	<u>3,858,713</u>	<u>3,944,574</u>
Efecto	US\$ (260,946)	417,329
Otros Ingresos no Operacionales	4,350	8,003
Inventario	207,427	(361,608)
Activos por Impuestos Corrientes	(630)	(19,488)
Incremento de Pagos Anticipados	29,194	(32,829)
Otros Activos	0	(1,601)
Obligaciones con Fisco y Beneficios Sociales	5,130	47,133
Adquisición Activo Fijo	(7,645)	(1,357)
Otros depreciación	(3,834)	44
Cuentas por cobrar relacionadas	97,906	245,500
Cuentas por Pagar Relacionadas	(96,775)	(360,697)
Cuentas por Pagar Relacionadas Largo Plazo	100,852	63,146
Obligaciones ejercicio anterior	(30,220)	0
Otros	400	0
Aumento (Disminución) Neto del Efectivo	<u>US\$ 45,208</u>	<u>3,576</u>



JUAN CARLOS CELT OLIVO
REPRESENTANTE LEGAL



PATRICIA LOPEZ BARRIGA
CONTADORA GENERAL

CEOLAKABADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

- Registrando los ingresos en el período en el que corresponden; tampoco existen costos incurridos para obtener y cumplir con la generación de sus ingresos, por lo tanto, no se esperan efectos importantes en la aplicación de esta norma.
- NIIF 9: Su principal instrumento financiero es la cartera compuesta por cuentas por cobrar a clientes los cuales se liquidan hasta 30 días; las pérdidas por deterioro presentan un comportamiento histórico bajo por cuanto si se provisionan las pérdidas esperadas futuras no tendría un impacto importante.
- **DISPOSICIONES ESTABLECIDAS MEDIANTE Oficio No. SCVS-INNV-2017-00060421-OC, EL 28 de diciembre de 2017, relacionado con "Oferta Pública Autorizada por Sector Económico": la empresa no cotiza en bolsa de valores.**

6. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de Caja y Bancos son los siguientes:

<u>Efectivo y equivalentes</u>	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Caja		
Caja General	9,214	985
Caja Tarjetas	4,248	3,101
Caja cheques	a) 12,670	-
Bancos		
Produbanco	23,161	-
Total	US\$ 49,293	4,085

- a) Saldo que corresponde a cheques recibidos al 31 de diciembre del 2019;
- b) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses); NIC 7 p.7, p8, p9, p.48, p49; NIIF para PYMES p7.2.

7. ACTIVO FINANCIERO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo se conforma de las siguientes cuentas:

<u>Activos Financieros</u>	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Clientes Locales	690,125	627,813
Clientes Relacionadas	0	97,906
<u>Otras Cuentas por Cobrar</u>		
Préstamos Empleados	413	283
Otras	0	135,788
(-) Provision Cuentas Incobrables	(6,278)	(6,278)
Total Activos Financieros	US\$ 684,260	855,512

- a) El saldo de Cuentas por cobrar a clientes comerciales se conforma de la siguiente forma:

	<u>2,019</u>
CLIENTES POR MAYOR	272,548
CLIENTES POR MENOR	400,403
CLIENTES PUJO MAYORISTAS	9,186
CLIENTES LATAJUNGA MAYORISTAS	2,857
CLIENTES IBARRA MAYORISTAS	5,131
US\$	<u>690,125</u>

- b) Del análisis del deterioro de las cuentas por cobrar, se determina que el 100% del total de Activos Financieros al 31 de diciembre de 2019, corresponden a cuentas por cobrar del periodo 2019. Se verificó que existe recuperación adecuada de las cuentas comerciales por cobrar. Por lo que se establece como razonable, la decisión de la Administración de **CEOLAKABADOS CIA. LTDA.**, de no constituir provisiones por deterioro de las cuentas comerciales por cobrar.
- c) **ACTIVOS FINANCIEROS:** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.: NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9/Sección 11 NIIF para Pymes.

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los Inventarios es el siguiente:

		<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Inventario			
Inventario de Prod. Terminados	a)	1,443,391	1,689,600
Mercadería en tránsito		<u>38,783</u>	-
Total inventario	US\$	<u>1,482,174</u>	<u>1,689,600</u>

- a) Saldo corresponde a artículos de ferretería, materiales de construcción y demás existencias almacenadas y contabilizadas en bodegas de la compañía y que se encuentran disponible para la venta.
- b) **INVENTARIOS:** Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor, NIC 2, p.4 y 6; NIIF para PYMES p13.4.
- c) **MÉTODOS DE VALORACION DEL INVENTARIO:** Primera entrada primera salida (FIFO). NIC 2p23 al 2p27 NIIF para PYMES p13.17 p13.18

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

		<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Activos por Impuestos Corrientes			
Retenciones Clientes IR		15,692	19,696
Retención IVA clientes		1,036	-
Crédito tributario IVA		<u>3,599</u>	-
Total	US\$	<u>20,326</u>	<u>19,696</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. NIC 12, P.5.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de los pagos anticipados es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios y Otros Pagos Anticipados		
Anticipos a Proveedores	5,354	34,548
Total, servicios y Otros Pagos	US\$ 5,354	34,548

a) Saldo corresponde a Anticipos Entregados a proveedores.

b) **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:** Se registrarán los seguros, arrendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Movimiento</u> <u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>
Propiedad Planta y Equipo			
Maquinaria y Equipo	1,803	4,441	6,244
Equipos de Computación	186	3,204	3,390
	<u>1,989</u>	<u>7,645</u>	<u>9,634</u>
(-) Depreciación Acumulada	(98)	a) (44)	(142)
Activo Fijo Neto	1,891	7,601	9,492

a) El gasto por depreciación del periodo fue de USD 44, según afectación crédito en la cuenta; al cotejar contra el gasto, existe un valor registrado de US\$3,878; que, descontando el crédito en cuenta de depreciación acumulada, queda en US\$3,834;

b) **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe. NIC 16, p.6, 7, 8 - NIC 17, p.20; NIIF para PYMES p17.4 al p17.8;

c) **DEPRECIACIÓN ACUMULADA:** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

12. OTROS ACTIVOS

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

	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Otros Activos		
Otros Activos por Impuestos Diferidos	1,601	1,601
Total	US\$ 1,601	1,601

13. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de Cuentas por Pagar son los siguientes:

Cuentas y Documentos por Pagar	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Proveedores Locales a)	1,116,719	981,660
Proveedores Relacionados b)	748,596	845,372
<u>Otras Cuentas por Pagar</u>		
Sobregiros Bancarios c)	56,750	442,354
Anticipos de Clientes d)	109,088	105,295
Total Cuentas por Pagar	US\$ 2,031,153	2,374,680

a) El saldo de Cuentas por Pagar Proveedores Locales se compone de la siguiente forma:

<u>NOMBRE</u>	<u>SALDO</u>
CELI OLIVO JUAN CARLOS	301,152
MEGAPRODUCTOS S.A.	138,666
ITALPISOS S.A.	109,188
CERAMICA RIALTO S.A.	89,926
EUROCERAMICA	73,029
BENITEZ ANGAMARCA RICHARD EDISON	54,629
INTACO ECUADOR S.A.	30,703
CATAECBA S.A.	23,866
CONSTRUCCIONES G S.A.	19,654
G. CONSTRUCCIONES, PLANIFICACION Y CONSTRUCCION	19,158
GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA	17,648
COMPLEMENTOS Y ACABADOS P/ LA CONSTRUCCION COMAPACON S.A.	16,031
ACABADOSBRIKO S.A.	15,693
CADECOADITIVOS CIA. LTDA.	14,396
CERAMICA COBOCE	14,374
STARCER S.A.	13,954
HDC	13,704
GUEVARA GALARZA CHRISTIAN DAVID	13,296
Proveedores con saldos menores a US\$8,000	137,653
	<u>1,116,719</u>

b) Saldo corresponde a Cuentas por Pagar a Juan Carlos Celi, transacciones se encuentran soportadas con Pagaré

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

- c) Saldo corresponde a reclasificación por sobregiro contable, del Banco Internacional.
- d) Saldo corresponde a anticipos obtenidos de clientes comerciales.
- e) **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado. NIC 32 - NIC 39 - NIF 7 - NIF 9. NIF para PYMES p11.13 y p11.14.

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos son los siguientes:

Otras Obligaciones Corrientes	2019	2018
<u>Con la Administración Tributaria</u>		
Retención Fuente IVA	2,879	7,159
Retención Fuente IR	9,946	8,890
Impuesto a la Renta por Pagar	27,585	-
Otros Impuestos por Pagar	-	30,456
<u>Con el IESS</u>		
Aportes IESS	1,821	2,593
Décimo tercer sueldo	1,049	-
Décimo cuarto sueldo	9,097	-
Vacaciones	7,638	-
Fondo De Reserva	875	470
Préstamos IESS	921	269
<u>Beneficios Sociales</u>		
Sueldos y Salarios	11,891	19,765
Participación de trabajadores	486	-
Fondos empleados por pagar	534	-
Provisión de Jubilación Patronal	3,250	3,250
Provisión Desahucio	3,154	3,154
Total Otras Oblig. Corrientes	US\$ 80,935	76,806

- a) Saldo corresponde a retenciones IESS por pagar tales como "Aportes", "Préstamos Quirografarios", "Préstamos Hipotecarios", "Fondos de Reserva".
- b) Saldo corresponde a provisiones de beneficios de ley por pagar a empleados tales como "Décimo Tercer sueldo", "Décimo Cuarto sueldo", "Vacaciones".
- c) Saldo corresponde al impuesto al Valor Agregado (IVA) cobrado en ventas por pagar al SRI.
- d) **PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Beneficios a empleados a corto plazo (sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, utilidades, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, incentivos, etc.); y, beneficios no monetarios (atención médica, vivienda, bienes o servicios subvencionados o gratuitos). Beneficios post-empleo (pensiones y otros beneficios por retiro, seguros de vida y atención médica post-empleo). NIC 19p25 NIF para PYMES p28.4 al p28.9.
- e) **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc. NIC 32 - NIC 39- NIF 7 - NIF 9.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

- f) Rubro comprende saldos de la cuenta de "Jubilación Patronal", así como de "Indemnizaciones por Desahucio"; que de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por 20 años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrá derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que le corresponde en su condición de afiliado al IESS; de igual forma, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio, excepto en ciertos casos establecidos por la Gerencia. Las cifras provisionadas para el periodo 2019 fueron calculadas mediante Estudio Actuarial elaborado por la firma actuarial Logaritmo C. Ltda.
- g) **PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo NIC 19.

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos son los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas y Documentos por Pagar L/P		
Proveedores Relacionados	163,998	63,146
Total	US\$ 163,998	63,146

- a) Saldo corresponde cuentas por pagar a compañía relacionada por concepto de préstamos, dichos préstamos no generan interés y se encuentran soportados con Pagars.
- b) **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO:** Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevadas al costo amortizado. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

16. CAPITAL SOCIAL

AL 31 de diciembre de 2018 y 2017, el Capital Social, está conformado por los siguientes accionistas; a razón de un dólar de los Estados Unidos de América por acción:

CAPITAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>N°</u>	<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital</u>	<u>%</u>
1	Celi Olivo Juan Carlos	Ecuatoriana	380	95%
2	Olivo Zanipatin MERCEDES GUADALUPE	Ecuatoriana	20	5%
			400	100%

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

17. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no ha sido fiscalizada por el Servicio de Rentas Internas – SRI. La función fiscalizadora por parte de las autoridades de rentas está facultada para los tres últimos ejercicios económicos.

La conciliación tributaria preparada por la Compañía para el año 2019 y 2018, fue:

		2019	2018
Conciliación Tributaria			
Resultados Antes de Part. E impuesto	US\$	(87,068)	69,728
(-) Participación a Trabajadores		-	(10,459)
(+) Gastos no Deducibles		2,112	87,035
Base Utilidad Gravable	US\$	(84,956)	146,304
(-) Impuesto a la Renta		-	(32,187)
(-) Retenciones en la Fuente recibidas		15,692	19,696
Impuesto a la renta por pagar	US\$	0	(12,490)
Saldo a favor del contribuyente		15,692	

18. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las transacciones con relacionadas se conforman:

Activos Financieros	2019	2018
Cientes Relacionadas	0	97,906
Cuentas por Pagar		
Proveedores Relacionados	748,596	845,372
CELI OLIVO JUAN CARLOS	301,152	
Cuentas y Documentos por Pagar L/P		
Proveedores Relacionados	163,998	63,146

PARTES RELACIONADAS: El saldo de la cuenta corresponde Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, NIC 32 – NIIF 7 – NIIF 9 – NIC 24.

19. VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Ventas netas y el Costo de venta resultó en:

Ingresos	2019
Ventas de Bienes	3,524,422
Ventas de Servicios	3,576
Otros Ingresos	774
Total Ingresos	US\$ 3,528,771
Costos	
(-) Costos Operacionales	(3,014,665)
Utilidad operativa	US\$ 514,107

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

Gastos	
Sueldos	155,270
Beneficios sociales	34,613
Aporte a la seguridad social	27,173
Honorarios profesionales	69,149
Desahucio	3,419
Depreciación	3,878
Promoción y publicidad	26,758
Transporte	100,975
Combustibles y lubricantes	13,618
Gastos de gestión	1,272
Arrendamiento	15,998
Suministros y materiales	13,145
Mantenimiento y reparación	57,726
Servicios públicos	4,095
Otros	13,002
Gastos financieros	26,609
Comisiones	31,441
	US\$ 598,141

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: En esta cuenta se registra los ingresos procedentes de las actividades de ventas de productos de ferretería y materiales de construcción ligadas al giro del negocio. NIC 18 – NIIF para PYMES SECCIÓN 23.

20. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas, Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del RO. 511 del viernes 29 de mayo del 2017 solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe Integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo periodo; fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15.000.000 (Anexo e Informe) o US\$3.000.000 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

La Compañía no ha efectuado durante los años 2019 y 2018 operaciones que superen dicho monto.

21. OTROS ASUNTOS RELEVANTES

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con fecha 27 de noviembre de 2019, emitió la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0020, mediante el cual expide las "Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos", para la aplicación de todos los sujetos obligados, descritos en el artículo 5 de la "Ley de Prevención de Lavado de Activos", emitido por la UAFE.

"La Asamblea Nacional, en ejercicio de sus atribuciones establecidas tanto en la Constitución como en la Ley Orgánica de la Función Legislativa, aprobó el PROYECTO DE LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA, 30 de diciembre de 2019",