

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo

Auditor Externo Independiente

Edificio City Office Business - Piso 8 - Oficina 825

Av. Benjamín Carrión y Dr. Emilio Romero

Teléfono: 042-959566

Guayaquil - Ecuador

Jauditag Auditores y Asesores Gerenciales

Yours partner - Our success

Socio - Gerente General

www.jauditag.com



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

Celiacorp S.A.

Machala, 25 de marzo del 2019

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Celiacorp S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Celiacorp S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 8 de nuestro informe. Somos independientes de Celiacorp S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo

Auditor Externo Independiente

Edificio City Office Business - Piso 8 - Oficina 825

Av. Benjamín Carrión y Dr. Emilio Romero

Teléfono: 042-959566

Guayaquil - Ecuador

Jauditag Auditores y Asesores Gerenciales

YAN DE LA VERA

Socio - Gerente General

www.jauditag.com



A los Accionistas de

Celiacorp S.A.

Machala, 25 de marzo del 2019

Cuestión clave de la auditoría

4. El asunto clave de la auditoría es aquel que, según nuestro juicio profesional, ha sido el más significativo en nuestra auditoría de los estados financieros. Hemos determinado que no existe una cuestión clave de la auditoría que se debe comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

5. La Administración de Celiacorp S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PyMEs), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debida a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de Celiacorp S.A., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
7. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Celiacorp S.A..

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

8. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que planifiquemos y

CPA. Lavayen Vera Andrés Eduardo

Auditor Independiente

Edificio City Office Business - Piso 8 - Oficina 825

Av. Benjamín Carrión y Dr. Emilio Romero

Teléfono: 042-959566

Guayaquil - Ecuador

Jauditag Auditores y Asesores Gerenciales

Yours partner & advisor

Socio - Gerente General

CPA. Lavayen Vera Andrés



A los Accionistas de

Celiacorp S.A.

Machala, 25 de marzo del 2019

realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

9. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
10. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 981


Lavayen Vera, Andrés

No. de Licencia Profesional: 5670

CELIACORP S.A.
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

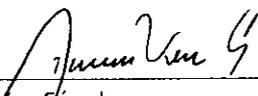
	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	6	87.100	290.424
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	2.791.392	1.029.333
Inventarios	8	5.948.937	4.494.684
Total activos corrientes		8.827.429	5.814.441
Activos no corrientes			
Propiedades y equipos, neto	9	128.133	158.294
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	10	79.679	102.276
Impuesto diferido activo	18	2.292	-
Intangibles, neto		550	-
Inversión en asociada	11	400	400
Total activos no corrientes		211.054	260.970
Total activos		9.038.483	6.075.411
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	12	373.703	273.137
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	13	5.003.117	3.327.839
Impuestos por pagar	14	296.540	144.672
Beneficios a empleados	15	286.240	112.070
Total pasivos corrientes		5.959.600	3.857.718
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	12	183.021	433.357
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	16	150.000	-
Obligaciones por beneficios definidos	17	22.173	21.635
Total pasivos no corrientes		355.194	454.992
Total de pasivo		6.314.794	4.312.710
Patrimonio (Ver movimiento patrimonial)		2.723.689	1.762.701
Total pasivos y patrimonio		9.038.483	6.075.411

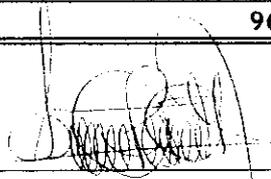

 Ing. Diego Sánchez
 Gerente General


 CPA. Fanny Rojas M.
 Contadora General

CELIACORP S.A.
 ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas		3.879.317	3.024.077
Costos de ventas		(1.966.622)	(2.144.862)
Margen bruto		1.912.695	879.215
Gastos operacionales			
Gastos administrativos	22	(357.488)	(374.161)
Gastos de venta		(26.861)	(33.710)
Otros (egresos) ingresos, netos		51.147	163.328
Resultado operacional		1.579.493	634.672
Gastos financieros		(82.921)	(79.619)
Resultado antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		1.496.572	555.053
Participación a trabajadores	18	(224.486)	(83.258)
Impuesto a las ganancias	18	(319.728)	(105.994)
Resultado del ejercicio		952.358	365.801
<u>Otro resultado integral</u>			
Por planes de beneficios definidos	17	8.630	6.577
Resultado integral del año		960.988	372.378


 Ing. Diego Sánchez
 Gerente General

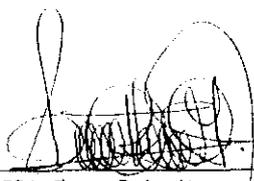

 CPA. Fanny Rojas M.
 Contadora General

CELIACORP S.A.
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

Movimientos	Capital social	Reserva legal	Otro resultado integral	Resultados acumulados	Total
Saldos a enero 1, 2017	805.300	65.063	61.000	956.233	1.887.596
Apropiación de reserva legal	-	37.061	-	(37.061)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(497.273)	(497.273)
Resultado integral del año	-	-	6.577	365.801	372.378
Saldos a diciembre 31, 2017	805.300	102.124	67.577	787.700	1.762.701
Apropiación de reserva legal	-	36.580	-	(36.580)	-
Resultado integral del año	-	-	8.630	952.358	960.988
Saldos a diciembre 31, 2018	805.300	138.704	76.207	1.703.478	2.723.689



Ing. Diego Sánchez
 Gerente General



CPA. Fanny Rojas M.
 Contadora General

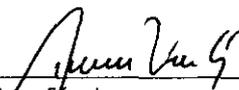
CELIACORP S.A.
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

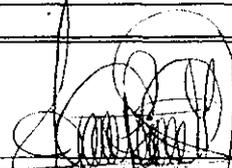
	Notas	2018	2017
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Resultado integral del año		952.358	365.801
Ajustes para reconciliar el resultado integral del año con el efectivo neto provisto en actividades de operación			
Depreciaciones propiedades, planta y equipos	9	29.701	26.738
Provisiones de jubilación patronal y desahucio	17	9.168	8.032
Provisión intereses	13	3.849	7.363
Impuestos diferidos	18	(2.292)	-
Provisión del impuesto a la renta corriente	18	322.020	105.994
Provisión de la participación de utilidades para trabajadores	18	224.486	83.258
		1.539.290	597.186
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		(1.739.462)	(534.254)
Inventarios		(1.454.253)	(342.768)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		1.671.429	1.445.104
Impuestos por pagar		(170.152)	(160.391)
Beneficios a empleados		(50.316)	(105.073)
Efectivo neto provisto en actividades de operación		(203.464)	899.804
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Cobros (Pagos) propiedades y equipos, neto	9	460	(20.679)
Intangibles, neto		(550)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(90)	(20.679)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:			
Pagos obligaciones financieras, neto		(149.770)	(215.892)
Cobros (Pagos) cuentas por pagar largo plazo, neto		150.000	(190.465)
Pago de dividendos		-	(497.273)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		230	(903.630)
Aumento neto en efectivo		(203.324)	(24.505)
Efectivo, al comienzo del año		290.424	314.929
Efectivo, al final del año	6	87.100	290.424

Metodo Directo

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cobros a clientes		4.426.700	5.515.595
Pagos a proveedores de bienes y servicios		(3.795.463)	(3.885.840)
Pagos a empleados		(806.776)	(821.023)
Pagos por costos financieros		(79.072)	(72.256)
Otros cobros y (pagos), neto		51.147	163.328
Efectivo neto provisto en actividades de operación		(203.464)	899.804


 Ing. Diego Sanchez
 Gerente General


 CPA. Panny Rojas M.
 Contadora General