

CLARIVEL CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
(Expresados en dólares)

A los señores socios de:
CLARIVEL CIA. LTDA.

He auditado los estados financieros adjuntos de CLARIVEL CIA. LTDA., que comprende los balances generales al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esa fecha. El 2013 es el primer año para la compañía externa, el ejercicio 2012 se lo presenta para fines comparativos, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría que fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que la auditoría se cumpla con requisitos éticos, sea planificada y realizada la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CLARIVEL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Quito, 2 de abril del 2014

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC – RNAE 057



Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

CLARIVEL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en dólares)

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
Activo Corriente:	Notas	2013	2012	Pasivo Corriente:	Notas	2013	2012
Efectivo y equivalentes al efectivo		75.878	3.826	Porción corriente del pasivo a largo plazo	8	74.227	86.215
Documentos y cuentas por cobrar:				Documentos y cuentas por pagar:			
Clientes		45.853	267.288	Proveedores		150.018	113.634
Compañías relacionadas	4	172.812	18.283	Compañías relacionadas	4	192.266	260.228
Deudores varios		1.678	429	Obligaciones laborales y fiscales		110.075	84.163
Provisión cuentas dudosas	3	-5.223	-4.757			452.359	458.025
		<u>215.120</u>	<u>281.243</u>				
				Gastos acumulados	7	<u>56.428</u>	<u>38.905</u>
Inventarios:				Total pasivo corriente		583.014	583.145
Insumos		27.177	38.395				
Materiales		61.087	38.689	PASIVO LARGO PLAZO			
Otros		<u>39.964</u>	<u>6.634</u>				
		<u>128.228</u>	<u>83.718</u>	Préstamos bancarios	8	47.265	0
Pagos anticipados		<u>152.169</u>	<u>118.616</u>	Préstamos de socios	9	76.607	76.607
				Jubilación patronal	10	<u>4.660</u>	<u>0</u>
Total activo corriente		571.395	487.403	Total pasivo largo plazo		128.532	76.607
ACTIVOS FIJOS	5	395.113	390.553				
ACTIVOS BIOLOGICOS	6	157.291	150.785	PATRIMONIO	12-13	412.330	368.989
TOTAL ACTIVOS		<u>1.123.799</u>	<u>1.028.741</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.123.876</u>	<u>1.028.741</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

CLARIVEL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en dólares)

INGRESOS:	Notas	2013	2012
Ventas - exportación		2.515.496	2.341.735
Ventas - locales		240.582	153.183
Total ingresos		<u>2.756.078</u>	<u>2.494.918</u>
COSTOS:			
Costos directos		565.453	542.855
Mano de obra		1.169.464	1.013.497
Gastos indirectos		371.876	352.620
Costo de ventas		<u>2.106.793</u>	<u>1.908.972</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>649.285</u>	<u>585.946</u>
GASTOS:			
Gastos de administración y ventas		551.496	483.396
Gastos financieros		20.137	23.562
Total gastos		<u>571.633</u>	<u>506.958</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Otros ingresos		3.432	5.055
Otros egresos		7.818	13.693
Total otros - neto		<u>-4.386</u>	<u>-8.638</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		73.266	70.350
Provisiones:			
Participación de trabajadores	13	-10.990	-10.553
Impuesto a la renta	13	-18.935	-13.693
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>43.341</u>	<u>46.105</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

CLARIVEL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en dólares)

	Notas	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS NIF	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO AL 1o DE ENERO DEL 2012		170.400	8.698	105.349	15.679	17.911	318.037
Transferencia resultado ejercicio anterior			2.562		15.349	-17.911	0
Ajustes y reclasificaciones					4.847		4.847
Utilidad neta del ejercicio						46.105	46.105
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		170.400	11.260	105.349	35.875	46.105	368.989
Transferencia resultado ejercicio anterior			2.305		43.800	-46.105	0
Utilidad neta del ejercicio						43.341	43.341
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		170.400	13.565	105.349	79.675	43.341	412.330

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

CLARIVEL CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	Notas	2013	2012
Utilidad neta del ejercicio		43.341	46.105
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:			
Depreciación de activos fijos	6	41.808	39.874
Amortización de activos biológicos		200.061	185.697
Reserva jubilación patronal y desahucio	13	4.660	0
		<u>289.870</u>	<u>271.676</u>
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Documentos y cuentas por cobrar		66.123	-3.560
Inventarios		-44.510	12.160
Pagos anticipados		-33.553	26.035
Documentos y cuentas por pagar		-5.743	64.028
Gastos acumulados		17.523	24.073
Ajustes menor		<u>0</u>	<u>-12.413</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		-160	110.323
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de activos fijos	6	-46.368	-77.399
Adquisiciones de activos biológicos	5	<u>-206.567</u>	<u>-192.218</u>
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-252.935	-269.617
FLUJO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos bancarios	8	<u>35.277</u>	<u>-117.886</u>
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		35.277	-117.886
VALOR NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		<u>72.052</u>	<u>-5.504</u>
EFFECTIVO NETO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO		3.826	9.330
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO		<u>75.878</u>	<u>3.826</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.