

Clarivel Cía. Ltda.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Clarivel Cía. Ltda.

Estado de Resultados Integrales

Estados Financieros Separados

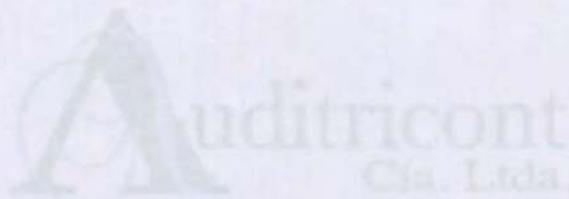
Estado de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre de 2016

Con el Informe de los Auditores Independientes

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros



Auditores  
Externos  
Independientes

## Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Febrero 17 de 2017

A la Junta de Socios de  
Clarivel Cía. Ltda.

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CLARIVEL Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Clarivel Cía. Ltda.

### Índice del Contenido

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del primer y segundo párrafo de los asuntos de auditoría que se detallan en los párrafos de nuestro informe:

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Bases para la opinión con salvedad:

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía presenta un saldo de cuentas por cobrar - clientes por un valor de US\$ 1.000.000.000. Debido a una Cámara Oficial Recuperación por US\$ 155.221 que se mantiene de años anteriores, el saldo de la provisión para cuentas incobrables es de US\$ 47.333. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para subsistir sobre la suficiencia del saldo de la provisión para cuentas incobrables.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía presenta una cuenta por pagar a partes relacionadas por US\$ 383.809 y partes relacionadas por uso. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría con la finalidad de determinar si el pasivo se encuentra registrado al costo amortizado.

Investigadora Cely Irujo y José Ricardo  
Telf: +593 25 2801144 / 2551745  
2226 925 (extensión 2)  
Fax: 2226 674  
Calle 1997 8026 (13)  
E-mail: [ca@auditricont.com](mailto:ca@auditricont.com)  
Web: [www.auditricont.com](http://www.auditricont.com)  
Quito - Ecuador

**Informe de los Auditores Independientes**

Quito-Ecuador, Febrero 17 de 2017

A la Junta de Socios de  
**Clarivel Cía. Ltda.:**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CLARIVEL Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del primer y segundo párrafo de los asuntos descritos en la sección Base de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CLARIVEL Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

**Base para la opinión con salvedad**

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantiene cuentas por cobrar – clientes por un valor de US\$ 579.488, de este saldo, se ha establecido una Cartera Difícil Recuperación por US\$ 155.221 que se mantiene de años anteriores. El saldo de la provisión para cuentas incobrables es de US\$ 41.533. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la suficiencia del saldo de la provisión para cuentas incobrables.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía presenta una cuenta por pagar a partes relacionadas por US\$ 383.869 y partes relacionadas por uso. No nos ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría con la finalidad de determinar si el pasivo se encuentra registrado al costo amortizado.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con dos salvedades.

#### **Responsabilidades de la gerencia de la Compañía y directorio sobre los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia y el directorio son responsables por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

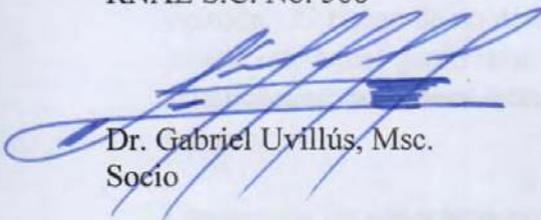
#### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo A)**

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de CLARIVEL Cía. Ltda., requerido por el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, se emitirá por separado.

**AUDITRICONT CIA. LTDA.**  
RNAE S.C. No. 568



Dr. Gabriel Uvillús, Msc.  
Socio

## Anexo A

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los 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.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

- Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.
- También proporcionamos a la gerencia una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos relevantes de ética aplicables a nuestra independencia y hemos comunicado sobre todas las relaciones y otros asuntos que se puede esperar que razonablemente comprometan nuestra independencia, y donde sea aplicable, tomamos las correspondientes salvaguardas.

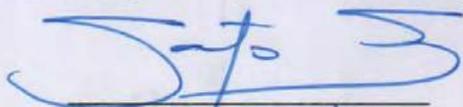


**CLARIVEL CIA. LTDA.**  
**Estado de Resultados Integrales**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Ventas	US\$ 3.325.418	US\$ 3.519.139
Costo de producción	<u>(2.512.375)</u>	<u>(2.476.053)</u>
Utilidad bruta	813.043	1.043.086
Gastos operacionales		
Gastos administrativos y ventas <i>(nota 21)</i>	(757.757)	(755.538)
Gastos financieros	<u>(16.976)</u>	<u>(15.722)</u>
Utilidad operacional	38.310	271.826
Otros ingresos	<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad antes de impuestos	38.310	271.826
Gasto impuesto a la renta <i>(nota 20)</i>	(26.286)	(63.510)
Utilidad neta del ejercicio	US\$ <u><u>12.024</u></u>	US\$ <u><u>208.316</u></u>
Otros resultados integrales	-	-
Total resultados integrales	US\$ <u><u>12.024</u></u>	US\$ <u><u>208.316</u></u>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.*

  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Santiago Serrano  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Angela Duque  
 Contadora General

CLARIVEL CIA. LTDA.  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Saldo al 31 de diciembre de 2014	Reserva de capital	Reserva legal	Reserva Facultativa	Superavit Revaluación Propiedad, planta y equipo	Resultados acumulados NIIF	Pérdidas acumuladas	Utilidades acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
	US\$ 170.400	384	13.427	-	174.148	(69.183)	-	126.668	162.930	578.774
Transferencia a Resultados acumulados	-	-	-	-	-	-	-	162.930	(162.930)	-
Apropiación reserva legal	-	-	8.770	-	-	-	-	(8.770)	-	-
Apropiación reserva de capital	-	9.933	-	-	-	-	-	(9.933)	-	-
Aporte futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.607
Apropiación reserva facultativa	-	-	-	9.374	-	-	-	(9.374)	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	(242.523)	-	(242.523)
Transferencia a resultados acumulados NIIF (ajuste)	-	-	-	-	(174.148)	174.148	-	-	-	-
Ajuste jubilación patronal y desahucio	-	-	-	-	-	-	(86.740)	-	-	(86.740)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	208.316	208.316
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>US\$ 170.400</b>	<b>10.317</b>	<b>22.197</b>	<b>9.374</b>	<b>-</b>	<b>104.965</b>	<b>(86.740)</b>	<b>18.998</b>	<b>208.316</b>	<b>534.434</b>
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	(197.901)	(197.901)
Apropiación reserva legal	-	-	10.415	-	-	-	-	-	(10.415)	-
Reclasificación cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	(10.133)	86.740	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	12.024	12.024
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>US\$ 170.400</b>	<b>10.317</b>	<b>32.612</b>	<b>9.374</b>	<b>-</b>	<b>94.832</b>	<b>-</b>	<b>18.998</b>	<b>12.024</b>	<b>348.557</b>

Verse los datos que acompañan a los estados financieros separados.

  
Mr. Santiago Serrano  
Gerente General

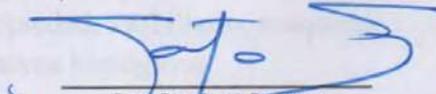
  
Mr. Miguel Quijue  
Copulador General

**CLARIVEL CIA. LTDA.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Al 31 de Diciembre de	
	2016	2015
<b>Flujo de efectivo en actividades operativas</b>		
Recibido de clientes	US\$ 3.663.985	US\$ 3.341.055
Pagado a proveedores y personal	<u>(3.312.034)</u>	<u>(3.025.692)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<b>351.951</b>	<b>315.363</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(94.451)	(14.413)
Activos biológicos	(201.264)	(189.673)
Inversiones	-	(2.000)
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	<u>(295.715)</u>	<u>(206.086)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento</b>		
Accionistas	(33.113)	320.897
Dividendos	(197.901)	(242.523)
Aporte futuras capitalizaciones	-	76.607
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiamiento	<u>(231.014)</u>	<u>154.981</u>
(Disminución) Aumento neto en efectivo	<b>(174.778)</b>	<b>264.258</b>
Efectivo al inicio del año	<u>508.179</u>	<u>243.921</u>
Efectivo al final del año <i>(nota 5)</i>	<u><b>US\$ 333.401</b></u>	<u><b>US\$ 508.179</b></u>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros*

  
 Ing. Santiago Serrano  
 Gerente General

  
 Angela Duque  
 Contadora General