

CLARIVEL CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES 207 Y MARIANO ECHEVERRIA
ramiroalmeida@cablemodem.com.ec Tlf. 098307531 2456228
QUITO - ECUADOR

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 2014 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, 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 sí los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

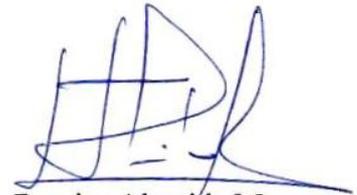
Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan 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 2014, 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 normas internacionales de información financiera.

Quito, 16 de marzo del 2015

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC – RNAE 057



Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

CLARIVEL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares)

INGRESOS:	Notas	2014	2013
Ventas - exportación		3,095,620	2,515,496
Ventas - locales		175,435	240,582
Total ingresos		<u>3,271,055</u>	<u>2,756,078</u>
COSTOS:			
Costos directos		673,642	565,453
Mano de obra		1,291,223	1,169,464
Gastos indirectos		419,813	371,876
Total costo de ventas		<u>2,384,678</u>	<u>2,106,793</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>886,377</u>	<u>649,285</u>
GASTOS:			
Gastos de administración y ventas		632,106	551,496
Gastos financieros		26,065	20,137
Total gastos		<u>658,171</u>	<u>571,633</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Otros ingresos		39,385	3,432
Otros egresos		25,446	7,818
Total otros - neto		<u>13,939</u>	<u>-4,386</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>242,145</u>	<u>73,266</u>
Provisiones:			
Participación de trabajadores	13	-36,322	-10,990
Impuesto a la renta	13	-30,432	-18,935
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>175,391</u></u>	<u><u>43,341</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

CLARIVEL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares)

	Notas	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO AL 1o DE ENERO DEL 2013		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
Transferencia resultado ejercicio anterior			2,167		41,174	-43,341	0
Ajustes y reclasificaciones					3,513		3,513
Utilidad neta del ejercicio						175,391	175,391
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		170,400	15,732	105,349	124,362	175,391	591,234

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

CLARIVEL CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	Notas	2014	2013
Utilidad neta del ejercicio		175,391	43,341
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:			
Depreciación de la propiedad, planta y equipo	7	45,034	41,808
Amortización de activos biológicos	8	185,530	200,061
Reserva jubilación patronal y desahucio	12	16,734	4,660
		<u>422,689</u>	<u>289,870</u>
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Documentos y cuentas por cobrar		-598,506	66,123
Inventarios		56,491	-44,510
Pagos anticipados		-17,938	-33,553
Documentos y cuentas por pagar		558,045	-5,743
Gastos acumulados		65,614	17,523
Ajustes menores		10,019	0
		<u>73,725</u>	<u>-160</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS			
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones en propiedad, planta y equipo	7	-38,791	-46,368
Adquisiciones de activos biológicos	8	-215,353	-206,567
		<u>-254,144</u>	<u>-252,935</u>
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
FLUJO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos bancarios	9	-74,227	35,277
		<u>-74,227</u>	<u>35,277</u>
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
VALOR NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
		<u>168,043</u>	<u>72,052</u>
EFFECTIVO NETO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO		75,878	3,826
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO		<u>243,921</u>	<u>75,878</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

CLARIVEL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresadas en dólares)

CONSTITUCION Y OBJETO

CLARIVEL CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador, el diecinueve de julio de mil novecientos noventa y nueve. La compañía tendrá por objeto la floricultura en todas sus fases, consecuentemente podrá dedicarse al cultivo, propagación, comercialización y exportación de flores.

1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

1.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de CLARIVEL CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros.

1.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

1.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

1.4. Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

1.5. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas por cobrar.

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

Para la Compañía se aplica de la siguiente forma:

Evaluación de Estándares de Crédito

La cartera se debe mantener con un periodo no superior a los 60 días.

Gestión de Cobranzas

Las políticas de cobro de la empresa son procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. La efectividad de las políticas de cobro de la empresa se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables.

Estimación de Cuentas Incobrables

Se establecerá de manera individual a los clientes que mantengan incobrabilidad y establecerá el porcentaje de aplicación de provisión incobrable.

Manera de Presentación de Información

Se presentará al proceso contable anualmente el listado de Clientes de dudoso cobro, con el porcentaje de incobrabilidad para la provisión de cuentas incobrable que corresponderá al 1% del saldo de la cartera.

1.6. Inventarios.

Los inventarios de suministros y materiales están registrados al costo promedio, los mismos que no exceden al valor de mercado.

1.7. Activos fijos.

Se denomina activos fijos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado con la normativa contable vigente.

El costo original de los activos fijos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de los activos fijos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

La vida útil para los activos fijos se ha estimado como sigue: La provisión para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta sin valor residual y para el rubro de edificios e instalaciones se ha considerado una duración de 20 años.

1.8. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

1.9. Provisiones.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

1.10. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías.

1.11. Capital social.

Las participaciones se clasifican como parte del patrimonio neto.

1.12. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la transferencia del bien en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del bien cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

1.13. Costos de venta del bien.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la transferencia del bien.

1.14. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden al pago Sueldos y Salarios, servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

1.15. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

1.16. Estado de Flujo de efectivo.

Se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

1.17. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al cierre del ejercicio, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

2.1. Factores de riesgo.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a posibles factores externos principalmente.

2.2. Riesgo financiero.

Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

2.3. Riesgo crediticio.

Los principales activos financieros de la Compañía son los saldos de caja y efectivo, deudores y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de este rubro se detalla de la siguiente manera:

	2014	2013
Caja	240	240
Bancos	243,681	75,638
Total	243,921	75,878

4.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2014 y los saldos del año 2013 se detallan como sigue

COMPAÑÍAS RELACIONADAS	TOTAL	MOVIMIENTO DEL EJERCICIO		TOTAL
	2013	DR	CR	2014
FLORISOL Y LATIN FRESH (ACTIVO)	172,812	49,256	-61,677	160,390
FLORISOL (PASIVO)	192,266	-72,329	210,746	330,683

5.- PROVISION CUENTAS DE DUDOSO COBRO

En el presente ejercicio la provisión para las cuentas de dudoso cobro fue de \$ 19.109 por lo que su saldo al 31 de diciembre del 2014 se presento por \$ 24.331.

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de este rubro se detalla de la siguiente manera:

	2014	2013
Crédito tributario por IVA en compras	146,503	130,115
Anticipo impuesto renta y otros	23,604	22,054
Total	170,107	152,169

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2014 y los saldos del año 2013 se detallan como sigue

ACTIVOS	2013	COMPRAS	DEPRECIACIÓN	2014
Terrenos	186,291			186,291
Activos en curso	40,083	5,499		45,582
Invernaderos	44,922			44,922
Cubierta plástica	54,512	11,268		65,780
Instalaciones y equipo de riego	210,542	14,156		224,698
Construcciones y adecuaciones	91,392	1,380		92,772
Herramientas agrícolas	46,792	1,925		48,717
Muebles, enseres y eq.de oficina	13,760	4,563		18,323
Suman	688,294	38,791		727,085
DEPRECIACIÓN				
Invernaderos	17,263		4,210	21,473
Cubierta plástica	37,994		15,675	53,669
Instalaciones y equipo de riego	168,940		9,423	178,363
Construcciones y adecuaciones	37,932		4,721	42,653
Herramientas agrícolas	22,256		8,220	30,476
Muebles, enseres y eq.de oficina	8,796		2,785	11,581
Suman	293,181		45,034	338,215
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETO	395,113	38,791	-45,034	388,870

8.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2014 y los saldos del año 2013 se detallan como sigue:

ACTIVOS	2013	COMPRAS AMORTIZACION	2014
Plantas	599,482	215,353	814,835
AMORTIZACIÓN			
Plantas	448,697	185,530	634,227
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETO	150,785	215,353	-185,530
			180,608

9.- PRESTAMOS BANCARIOS

En el ejercicio 2014, el préstamo a largo plazo y la porción corriente del mismo se detallan como sigue:
se detalla como sigue:

	TASA	FECHA DE VCMTO	TOTAL 2013 PRESTAMOS	CANCELAC 2014	TOTAL 2014 PRESTAMOS	PASIVO L. PLAZO	PORCIÓN CORRIENTE
PRODUBANCO	11,23	07-2015	121,492	-74,227	47,265	0	47,265

10.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las provisiones efectuadas se detallan como sigue:

	2014	2013
Beneficios sociales	55,288	26,503
Participación de trabajadores	36,322	10,990
Impuesto a la renta	30,432	18,935
TOTAL	122,042	56,428

11.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Durante los ejercicios 2014 y 2013 este rubro no presenta movimiento, por lo que su valor se mantiene por \$ 76.607.

12.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

En el ejercicio 2014, la provision segun estudios actuariales fue por \$ 16.734, por lo que su su saldo al final del año se presenta por \$ 21.394.

En el ejercicio 2013, la provision segun estudios actuariales fue por \$ 4.660

13.- IMPUESTO A LA RENTA

En los ejercicios 2014 y 2013 el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

	2014	2013
Resultado del ejercicio antes de participación e impuesto renta	242,145	73,266
Participación de trabajadores 15%	-36,322	-10,990
Resultado después de participación de trabajadores	205,823	62,276
Gastos no deducibles	25,446	7,818
Ingresos excentos (CAT)	-36,304	0
Trabajadores especiales	-56,640	0
Base para el calculo impuesto renta	138,325	70,094
Impuesto a la renta 22%	-30,432	-15,421
Diferencia anticipo mínimo	0	-3,514
Total impuesto a la renta	-30,432	-18,935

14.- CAPITAL SOCIAL

El saldo del capital social de la compañía para los ejercicios 2014 y 2013 es de \$ 170.40 constituido por 170.400, participaciones con un valor de \$ 1,00 cada una.

15.- RESULTADOS ACUMULADOS

Con la implementación de las normas internacionales de información financiera se crea rubro del patrimonio la cuenta de Resultados acumulados y contra esta cuenta se realiza los justes de los rubros del balance general que necesitaron depurarse a fin de obtener un adecuada presentación en base a NIIF, los ajustes dan un saldo por \$ 105.349, valor que se mantiene al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de elaboración del presente informe (marzo 16 del 2015), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.