

CLARIVEL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(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) emitidas por el Internacional, 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:

Préstamos y partidas 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 31 de diciembre de 2013 y 2012, 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).

1.18. Reclasificaciones.

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2012, han sido reclasificadas para efectos comparativos con el 31 de diciembre del 2013 y de presentación con los estados financieros de esos años bajo 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.

3. 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.

3.1. 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.

4.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS

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

COMPAÑÍAS RELACIONADAS	TOTAL AL MOVIMIENTO DEL EJERCICIO			TOTAL AL
	31-12-2012	DR	CR	31-12-2013
FLORISOL Y LATIN FRESH	18.283	227.862	382.391	172.812
FLORISOL	260.228	251.607	183.645	192.266

5.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2013 y los saldos del año 2012 se detallan como sigue:

ACTIVOS	TOTAL AL				TOTAL AL
	31-12-2012	COMPRAS	RETIROS	DEPRECIACIÓN	31-12-2013
Terrenos	186.291				186.291
Activos en curso	45.661	-5.578			40.083
Invernaderos	44.922				44.922
Cubierta plástica	41.598	12.914			54.512
Equipo de riego	95.228				95.228
Instalaciones	108.554	6.760			115.314
Construcciones y adecuaciones	76.750	14.642			91.392
Herramientas agrícolas	33.788	13.004			46.792
Muebles, enseres y eq.de oficina	9.134	4.626			13.760
Suman	641.926	46.368	0	0	688.294
DEPRECIACIÓN					
Invernaderos	13.052			4.211	17.263
Cubierta plástica	23.330			14.664	37.994
Equipo de riego	69.081			4.682	73.763
Instalaciones	89.175			6.002	95.177
Construcciones y adecuaciones	33.496			4.436	37.932
Herramientas agrícolas	16.732			5.524	22.256
Muebles, enseres y eq.de oficina	6.507			2.289	8.796
Suman	251.373	0	0	41.808	293.181
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETO	390.553	46.368	0	-41.808	395.113

En el ejercicio 2013, se efectuaron adquisiciones por \$ 46.368, la depreciación que se cargo a los resultados del ejercicio fueron por un valor de \$ 41.808.

En el ejercicio 2012, se adquirieron \$ 77.399. La depreciación fue por \$ 39.874

6.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

40.406 39.873 859.117

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2013 y los saldos del año 2012 se detallan como sigue:

ACTIVOS	TOTAL AL				TOTAL AL
	31-12-2012	COMPRAS	RETIROS	AMORTIZACIÓN	31-12-2013
Plantas y regalías de flor de verano	599.482	206.567	-221.261		584.788
AMORTIZACIÓN					
Plantas y regalías de flor de verano	448.697		-221.261	200.061	427.497
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETO	150.785	206.567	0	-200.061	157.291

En el ejercicio 2013, se efectuaron compras por \$ 206.566, se dieron de baja plantas totalmente amortizadas. La amortización que se registraron en los resultados del año fue por \$ 200.061.

En el año 2012, las compras fueron por \$ 192.352 y la amortización del año fue por \$ 185.697.

7.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las provisiones efectuadas se detalla como sigue:

	2013	2012
Beneficios sociales	26.503	14.659
Participación de trabajadores	10.978	10.553
Impuesto a la renta	18.935	13.693
TOTAL	56.416	38.905

8.- PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, el préstamo a largo plazo y la porción corriente del mismo se detalla como sigue:

BANCO	%	FECHA DE VCMTO	TOTAL PRESTAMOS	CANCELAC 2013	TOTAL 2013 PRESTAMOS	PASIVO L. PLAZO	PORCIÓN CORRIENTE
PRODUBANCO	11,23	07-2015	150.000	-28.508	121.492	47.265	74.227

En el ejercicio 2013, se obtuvo un préstamo por \$ 150.000, pagaderos en 24 cuotas iguales por \$ 7.008 incluido intereses, que vence en julio del 2015, con una tasa del 11,23% .

9.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Durante los ejercicios 2013 y 2012 este rubro no presenta movimiento, por lo que su valor se mantiene por \$ 76.607.

10.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

En el ejercicio 2013, se efectuaron regulaciones del personal saliente, la provision neta del año fue de \$ -4.660 y su saldo al final del año se presenta por el mismo valor.

En el ejercicio 2012, no se presenta ningun saldo por este concepto.

12.- IMPUESTO A LA RENTA

En los ejercicios 2013 y 2012 el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

	2013	2012
Resultado del ejercicio antes de participación e impuesto renta	73.266	70.350
Participación de trabajadores 15%	-10.990	-10.553
Resultado después de participación de trabajadores	62.276	59.798
Trabajadores especiales	0	-9.750
Gastos no deducibles	7.818	8.832
Base para el calculo impuesto renta	70.094	58.880
Impuesto a la renta 22% y 23%	-15.421	-13.542
Diferencia anticipo mínimo	-3.514	-151
Total impuesto a la renta	-18.935	-13.693
Utilidad neta del ejercicio	43.341	46.105

13.- CAPITAL SOCIAL

El saldo del capital social de la compañía para los ejercicios 2013 y 2012 es de \$ 170.400 constituido por 170.400, participaciones con un valor de \$ 1,00 cada una.

13.- RESULTADOS ACUMULADOS

Con la implementación de las normas internacionales de información financiera se crea en el rubro del patrimonio la cuenta de Resultados acumulados y contra esta cuenta se realizaron los justes de los rubros del balance general que necesitaron depurarse a fin de obtener una adecuada presentación en base a NIIF, los ajustes dan un saldo por \$ 105.349, valor que se mantiene al 31 de diciembre del 2013 y 2012.

14.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de elaboración del presente informe (abril 2 del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.