

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

I. Notas de Carácter General:

Nota 1.- Actividad Económica y de Operaciones

La CULTIVAGRO S.A., es una sociedad anónima constituida el 10 de junio de 1993, iniciando sus operaciones el 06 de agosto de 1993.

El objetivo social de la empresa es realizar actividades de Cultivo y Venta de Arboles Frutas Flores Tropicales, mediante el desarrollo de las actividades rurales, comerciales y productivas en las regiones de la provincia de Los Ríos y el Guayas, siendo su mercado meta, las compañías y personas naturales nacional e internacional que estén interesados en adquirir arreglos y bouquets con aditamentos tropicales con diseños únicos y propios de CULTIVAGRO S.A., y en el efecto de la producción de frutas el mercado local.

Al 31 de diciembre de 2012, la empresa desarrolló sus actividades a través de una oficina principal ubicadas en la Avenida Juan Tanca Marengo Km 1.5 C.C. DICENTRO, piso alto oficina 17, Guayaquil – Ecuador.

El personal empleado para desarrollar sus actividades al 31 de diciembre del 2011 y 2012 desendió de 45 y 49, respectivamente.

1.1. Declaración sobre cumplimiento de las NIIF.

Se debe revelar que la empresa ha observado el cumplimiento de las NIIF en la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

1.2. Políticas contables.

Se deben revelar las políticas contables importantes que sigue la empresa en la preparación de sus Estados Financieros relacionados a los siguientes aspectos, en la medida que le sea aplicable:

Nota 02: Principios y Prácticas Contables

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF para Pymes, las cuales rigen desde el 2012, mismo que comprende sustancialmente las normas impartidas y prácticas dictadas y/o permitidas por la Superintendencia de Compañías.

- Existencias
- Inversiones
- Inmuebles maquinaria y equipo
- Arrendamientos
- Costo de financiamiento
- Activos intangibles
- Reconocimiento de ingresos

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

- Provisiones
- Costo de beneficios sociales
- Impuesto a la Renta
- Otros.

1.3. Cambios y Políticas Contables.

A partir de enero CULTIVAGRO S.A. diversificó su producción mediante la adquisición de un terreno en la parroquia el Alto jurisdicción del Municipio de Guayaquil, mismo que le ha permitido producir y vender Cacao en el mercado nacional.

Se debe revelar los cambios de políticas contables que se hayan realizado para la elaboración de los Estados Financieros del ejercicio corriente, con respecto a los utilizados en el ejercicio anterior, señalando la siguiente información:

- El único cambio en la política se dio en transición de las políticas contables de NEC a NIIF para PYMES.

1.4. Errores Sustanciales.

No se encontraron errores sustanciales, presentando los estados financieros la realidad financiera de la compañía.

1.5. Situaciones posteriores a la fecha de los Estados Financieros.

Se debe revelar cualquier transacción y otros eventos económicos que ocurren entre la fecha de los Estados Financieros y la fecha en que se autoriza su emisión, que afecte o pudiera afectar la situación financiera y las perspectivas de la empresa, describiendo su naturaleza y montos, si su importancia lo amerita, como: una fluctuación cambiaria; cambios en los precios de realización de los valores negociables respecto a los valores de mercado; pérdidas resultante de incendios, inundación y otros desastres; compra de un negocio, de inmuebles, maquinaria y equipo; cambios de las normas legales aplicables a la empresa o sus operaciones;

CULTIVAGRO S.A. no generó actividades financieras, contables importantes que necesiten ser anotadas en este punto.

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

II. Notas de Carácter Específico:

A continuación las notas con la descripción de sus contenidos y principales movimientos

2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 10101

ACTIVO	2011	2012
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,748.11	105,100.92

Se observa una variación importante a raíz de un préstamo reembolsable hecho por los accionistas para inversión, dicho desembolso fue ingresado en una póliza de inversión a 90 días plazos

2.2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS 1010205

DETALLE	2011	2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	17,543.65	35,224.01

El incremento de las operaciones locales se ven reflejadas en las cuentas por cobrar, ya que se registró un mayor volumen al terminar el 2012

2.3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR 1010208

DETALLE	2011	2012
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	524	951.82

La variación de este rubro se da en la contabilización de los intereses devengados en la póliza de inversión.

2.4 OTROS INVENTARIOS 1010310

Este rubro alberga los insumos de empaques y combustibles para maquinaria agrícola usados en la finca para la producción de los Bouquets de flores tropicales

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

2.5. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 1010401

DETALLE	2011	2012
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,242.41	1,206.16

En esta cuenta se describe el conjunto de pólizas de seguro que posee la compañía para hacer frente a cualquier siniestro contratadas el 31 de julio del 2013, y la misma se amortiza mensualmente

2.6. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) 1010501

DETALLE	2011	2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (iva)	3,170.49	2,775.49

El Crédito obtenido por este impuesto ha experimentado una disminución en relación al 2011 a razón de que en el 2012 se incentivó la venta local de arreglos locales lo cual grabó nuestros ingresos con el 12%.

2.7. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) 1010502

DETALLE	2011	2012
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1,069.07	5,754.47

Por la naturaleza de sus actividades CULTIVAGRO S.A. no recibe retenciones por sus ventas, pero otra imposición tributaria “Anticipos de Impuesto a La Renta”, si genera movimiento en esta cuenta, que por el resultado negativo del ejercicio económico no nos permitió hacer el cruce de esta cuenta con el impuesto a la renta.

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

2.8. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO 10201 – ACTIVOS BIOLÓGICOS 10203

DETALLE	Cód.	2011	2012
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10201		
TERRENOS	1020101	54,319.07	291,744.47
EDIFICIOS	1020102	51,712.60	51,712.60
INSTALACIONES	1020104	117,576.40	176,891.41
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	6,308.57	10,241.91
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-	19,264.72
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	98,276.84	-125,087.50
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203		
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	18,167.99-	25,888.43
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	-10,900.79	-3,633.60

En este grupo de cuentas observamos variaciones importantes en las cuentas siguientes

Terreno.- Esta variación se debe a dos causas, 1) por el avalúo comercial que se hizo a este terreno el cual estaba registrado a su precio de compra inicial, el cual tuvo que revisarse por la adopción de las NIIF para PYMES; y, 2) por la compra de un nuevo lote de terreno para sembrar cacao.

Instalaciones.- Esta cuenta también registra un cambio importante porque al momento de comprar el terreno hubo también que adquirir las instalaciones del mismo, lo cual hizo incrementar este activo fijo

Maquinarias y equipo.- Su variación se da también por el mismo concepto del ítem anterior.

Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo.- Se adquirió un vehículo para movilizar la mercadería de finca, el cual está prendado hasta el 2015 con el Banco Bolivariano

Activos Biológicos.- La adopción de las NIIF para PYMES exigió reconocer estos activos que anteriormente no estaban reconocidos en los estados financieros.

2.09. PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS 20101

DETALLE	2011	2012
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	9,590.93	27926.42

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

La diferencia principal en este rubro se da porque según la planificación de siembras y cultivos exigió la compra de fertilizantes para el inicio del 2013 dicha compra representó el 26% del incremento y el saldo se encuentra repartido en otros proveedores de suministros para el cultivo de Cacao.

2.10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES 2010401

DETALLE	2011	2012
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	-	8,000.04

Este pasivo alberga la obligación pendiente con el Banco Bolivariano por la compra de una camioneta, la cual es una deuda contraída en el 2015

2.11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA 2010701

Este rubro encierra los pasivos corrientes adquiridos con la administración tributaria por las retenciones efectuadas en las operaciones de compra de CULTIVAGRO S.A. en diciembre del 2012 a sus proveedores, valores que ya fueron cancelados al estado ecuatoriano el 18 de enero del 2012.

2.12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES – CON EL IESS 2010703

Muy semejante al rubro anterior este pasivo registra los valores pendientes con el estado por el seguro social de los empleados en el 2012, el cual incluye el aporte personal, patronal, IECE-SECAP y el fondo de reserva.

2.13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES – POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS 2010704

DETALLE	2011	2012
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES – POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	6,402.93	9,030.53

Este rubro aumentó de un año porque se contrató más personal en finca para la producción de Cacao en la finca adquirida, y por ende los beneficios cancelados y provisionados al personal contratado.

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

2.14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS – OTROS PASIVOS FINANCIEROS 20109

DETALLE	2011	2012
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS – OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-	102,294.26

Este rubro revela la adquisición de la propiedad comprada para el cultivo de cacao.

2.15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – LOCALES 2020301

DETALLE	2011	2012
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	8,666.59

En este rubro se revela la porción del pasivo a largo plazo con el Banco Bolivariano por la adquisición de un vehículo para la operación de la empresa en el 2012.

2.16. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS – LOCALES 2020401

DETALLE	2011	2012
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	62,356.37	190,244.22

Este es un pasivo con los accionistas el cual está pendiente de pago hasta mejorar la situación económica en el mercado mundial, y que también se originó por la inyección de capital externo por parte de los accionistas

2.17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 41

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	CODG.	VALOR
VENTA DE BIENES	4101	281,579.18

CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

INTERESES	4106	826.36
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	23,800.68
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	-119.20

Este rubro muestra las exportaciones de flores y bouquets tropicales, y las ventas locales el ingreso por interés son los devengados por la póliza de inversión, los otros ingresos son los provenientes por otras transacciones que no son las de la actividad de la compañía.

2.18. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 51

DETALLE	2011	2012
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	212,329.04	277,809.23

La nueva oportunidad de negocio adquirida a implicado que CULTIVAGRO S.A. incremente sus inversiones para alcanzar la meta deseada

2.19. GASTO DE ADMINISTRACIÓN. 5202

La composición de este rubro es como se muestra a continuación:

GASTOS ADMINISTRATIVOS 2012

DETALLE	5202	22,490.36
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	6,465.35
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	1,137.78
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	5,872.73
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	2,983.12
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219	217.32
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	900.80
OTROS GASTOS	520227	1,889.26

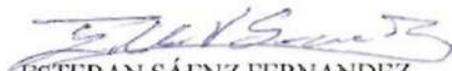
CULTIVAGRO S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2011-2012

Muy similar a nuestros Costos los Gastos muestran mayor frecuencia en la nómina y sus beneficios, pero cabe recalcar que el total de este rubro almacena las operaciones incurridas en la oficina de la CULTIVAGRO S.A..

3 Notas Declaración de responsabilidad”

3.1 El presente documento contiene información veraz sobre el desarrollo del negocio de CULTIVAGRO S.A. al 31 de diciembre del 2013, Los firmantes se hacen responsables por los daños que puedan generar la falta de veracidad o insuficiencia de los contenidos, dentro del ámbito de su competencia.

Atentamente.


ESTEBAN SÁENZ FERNANDEZ
GERENTE GENERAL
C.I. No. 1705942272

Guayaquil, 14 de febrero del 2013