

AMBAGRO S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS

ESTADOS FINANCIEROS 2015

NOTA 1.- POLITICAS CONTABLES

AMBAGRO S.A., basa el desarrollo de su actividad económica en la normativa vigente actual como lo establece en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para Pymes, en la Ley de Compañías, en la Ley de Régimen Tributario Interno, Resoluciones de la Junta General y demás disposiciones legales.

La contabilidad se ejecuta utilizando el paquete contable SAI VERSION 4.0, con el sistema de costos por órdenes de producción y método de control - valoración de inventarios: promedio ponderado.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se utiliza el método de línea recta sin valor residual y con una vida útil antes determinada y que mantiene concordancia con lo normado por las NIIF Pymes y la Ley de Régimen Tributario Interno.

Respecto a la medición de la Provisión de Jubilación Patronal y basado en el cálculo realizado por la empresa especializada Volrisk y conforme lo indica las NIIF para Pymes, en su Sección 28: Beneficios Empleados, los valores generados por concepto de Ganancias o Pérdidas Actuariales la empresa lo reconoce contra resultados del ejercicio en curso.

En lo que tiene que ver a los Activos Intangibles, Ambagro S.A. mantiene activos aún en proceso, de culminación y tal como lo indica la técnica contable estos no son susceptibles de amortizar.

La Provisión por Deterioro de las Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales se realiza conforme a la técnica contable y la normativa tributaria.

Para la elaboración del Estado de Flujos del Efectivo se utiliza el Método Directo como lo indica la normativa contable.

NOTA 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro se encuentra conformado por las partidas de Caja, Bancos e Inversiones menor a 90 días como se detalla a continuación:

Cuenta	Valor
Caja Chica	400,00
Banco Pichincha	6.872,58
Banco Internacional	6.386,78
Banco Pichincha Ahorros	164,72
Banco Guayaquil	14.615,24
Banco Produbanco	2.655,79
Póliza Banco Internacional	2.001,00
Total	\$ 33.096,11

Ver anexo 1

NOTA 3.- CLIENTES

El saldo de cartera de clientes al 31-Diciembre-2015 se encuentra conformado y dividido de la siguiente forma:

Cuenta	Valor
Clientes Zona Norte	40.746,41
Clientes Zona Centro	138.434,46
Clientes Zona Sur	1.584,29
Clientes Zona Costa	5.649,53
Clientes Zona Ibarra	117.128,66
Clientes Zona Distribuidor	107.939,05
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-13.705,48
Total	\$ 397.776,92

Ver anexo 2

NOTA 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los siguientes rubros están pendientes por compensar en el año 2016.

Cuenta	Valor
Naranjo Augusto	1.796,95
Fernando Caicedo	1.078,42
Wuilson Chicaiza	100,00
Luis Mancero	80,00
Diego Talahua	50,00
Jhon Ojeda	326,00
Iza Nancy	125,00
Tixe Mauricio	6,10
Coque Eugenia	2,80
Aida Hernandez	14,35
Total	\$ 3.579,62

NOTA 5.- INVENTARIOS

El saldo de inventarios debidamente verificado con la constatación física y que arroja el siguiente detalle:

Cuenta	Valor
Inventario Bodega Ambato	248.201,83
Inventario Materia Prima	509,44
Inventario Suministros	30.991,09
Inventario Bodega Quito	10.722,44
Total	\$ 290.424,80

Ver anexo 3

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

6.1.- CREDITO TRIBUTARIO CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

En este grupo se encuentran todos los anticipos y valores a favor que la empresa mantiene con la administración tributaria, siendo así:

Cuenta	Valor	Observación
Anticipo Imp. Renta 2015	1.387,42	Valor a compensar Renta 2015
Cred. Trib. Rta. Retenciones 2015	11.075,65	Valor a compensar Renta 2015
Cred. Trib. Rta. ISD año 2014	19.377,93	En trámite de Devolución
Cred. Trib. Imp. Renta año 2013	33.984,75	Saldo a determinar - Auditoría S.R.I. 2012-2013
Cred. Trib. Rta. ISD año 2015	6.133,88	Valor para solicitar devolución
Nota de Crédito SENAE	10.027,56	Monto a compensar en las importaciones 2016.
Total	\$ 81.987,19	

Ver anexo 4

6.2.- PAGOS ANTICIPADOS

El grupo de pagos anticipados está conformado con los siguientes rubros:

Cuenta	Valor	Observación
Compañía de Seguros	2.620,02	Saldo a devengar en el 2016.
Otros pagos anticipados	6.235,30	\$ 5000,00 enviado a Chengpeng - Imp. Máquinas
Garantía Navieras	3.500,00	
Total	\$ 12.355,32	

Ver anexo 5

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En lo referente a Propiedad, Planta y Equipo la empresa cuenta con los siguientes saldos:

Activo Fijo Depreciable	Al 31-Dic-2015		Saldo Final
	Saldo Activo	Dep.Acum.	
Equipo de Oficina	3.645,07	-2.831,31	813,76
Muebles y Enseres	3.792,29	-2.345,89	1.446,40
Vehículos	124.358,70	-88.781,18	35.577,52
Equipo de Computación	9.704,80	-8.543,67	1.161,13
Equipo de Bodega	44.302,16	-20.090,26	24.211,90
Galpón Industrial	107.395,95	-26.844,44	80.551,51
Total	\$ 293.198,97	-\$ 149.436,75	\$ 143.762,22

Ver anexo 6

NOTA 8.- ACTIVOS INTANGIBLES

Los valores en este grupo corresponden a saldos por amortizar como activos intangibles:

Activo Intangible	Al 31-Dic-2015		Saldo Final
	Saldo Activo	Amort. Acum.	
Registro Productos en Proceso	23.254,90	-1.338,40	21.916,50
Total	\$ 23.254,90	-\$ 1.338,40	\$ 21.916,50

Ver anexo 7

NOTA 9.- PROVEEDORES

Las obligaciones que la empresa mantiene al 31- Diciembre-2015 con proveedores nacionales y extranjeros:

Cuenta	Valor
Proveedores Locales	-52.413,20
Proveedores Suministros	-3.049,79
Acreedores Varios	-18.153,71
Total	-\$ 73616.70

Proveedores del Exterior	Valor
Makhteshim Chemical	-23.040,00
Sharda Worldwide Exports	-101.937,50
Universal Hope International	-149.300,00
Total	-\$ 274.277,50

Ver anexo 8

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a las obligaciones financieras que la empresa mantiene a Diciembre/2015:

Institución Financiera	Valor
Banco Guayaquil	-82.926,15
Unifinsa	-26.651,97
Diners	-447,24
Total	-\$ 110.025,36

Ver anexo 9

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR EJECUTIVOS, ACCIONISTAS Y EMPLEADOS

11.1.- CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

Los siguientes valores corresponden a compromisos por cumplir con accionistas y terceros:

Cuenta	Valor	Observación
Préstamo Sra. Margarita Arcos	-150.000,00	Vcto: Octubre-2016
Total	-\$ 150.000,00	

Ver anexo 10

11.2.- CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

Estos valores constituyen las obligaciones pendientes de pago a los empleados a Diciembre/2015:

Cuenta	Valor	Observación
Sueldos por pagar ventas	-4.886,44	Rol Diciembre-2015
Sueldos por pagar administrativo	-3.295,61	Rol Diciembre-2015
Mov. Fernando Caicedo	-674,45	Mov. Diciembre-2015
Mov. Bolívar Barrionuevo	-350,52	Mov. Diciembre-2015
Mov. Alvaro Inca	-60,55	Mov. Diciembre-2015
Mov. Mauricio Tixe	-608,94	Mov. Diciembre-2015
Mov. Javier Cruz	-540,43	Mov. Diciembre-2015
Mov. Rafael Caicedo	-418,37	Mov. Diciembre-2015
Mov. Wilmer Prado	-204,85	Mov. Diciembre-2015
Total	-\$ 11.040,16	

Ver anexo 11

NOTA 12.- PROVISIONES Y BENEFICIOS LABORALES

Cuenta	Valor
XIII Sueldo	-619,17
XIV Sueldo	-2.305,12
Prov. Indemnización Laboral	-7.563,15
Prov. Jubilación Patronal	-20.595,01
Total	-\$ 31.082,45

Ver anexo 12

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES PÚBLICAS

Cuenta	Valor
Ret. Fte. Iva por pagar	-490,96
Ret. Fte. Rta. Por pagar	-885,59
Ret. Fte. Rta. Empleados por pagar	-100,00
I.E.S.S. por pagar	-2.667,59
Prestamos IESS por pagar	-409,13
Fondos de Reserva IESS por pagar	-557,74
Total	-\$ 5.111,01

Ver anexo 13

NOTA 14.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Cuentas	Valor
Agente Afianzado	-554,94
Provisión premio Clientes	-7.599,29
Sr. Caicedo Fernando	-162,33
Caja Chica por pagar Eugenia Coque	-274,92
Anticipo Clientes	-153,81
Total	-\$ 8.745.29

NOTA 15.- PATRIMONIO

15.1.- CAPITAL SOCIAL

La conformación del capital social pagado con el último aumento de capital realizado en el mes de Diciembre del 2015.

Accionista	Acciones	% Participación
Ing. Augusto Naranjo	-184,314.00	49.77%
Sra. Herminia Hernández	-27,672.00	7.47%
Sr. Fernando Caicedo	-66,109.00	17.85%
Sr. Klever Figueiroa	-92,245.00	24.91%
Total	-\$ 370,340.00	100.00%

Ver anexo 14

15.1- RESULTADOS NIIF

Este rubro mantiene el mismo saldo del año 2014.

Cuenta	Valor
Resultados Acum. Adop. 1ra vez NIIF	-4.252,05

15.2.- RESEEEVA LEGAL

Cuenta	Valor
Reserva Legal	-2186,48

15.2- RESULTADO DEL EJERCICIO

La utilidad contable correspondiente al año 2015 asciende a lo siguiente:

Cuenta	Valor
Resultado del Ejercicio año 2015	-16171.17

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 1.- VENTAS NETAS

		Relación Ventas
		Brutas
VENTAS BRUTAS	1.219.783,36	
(-) Descuento en Ventas	634,53	0,05%
(-) Devolución en Ventas	2.202,11	0,18%
(=) VENTAS NETAS	1.216.946,72	99,77%

NOTA 2.- COSTO DE LO VENDIDO

		Relación Costo
		Total
COSTO DE VENTAS		
Costo de Ventas Centro, Sur, Costa	712.081,06	87,87%
Costo de Ventas Carchi	1.931,29	0,24%
Costo de Ventas Quito	96.375,25	11,89%
Totales	810.387,60	100,00%

Zonas	Ventas	Costo de Ventas	Relación Costo - Ventas Netas
Zona Centro, Sur, Costa	1.077.442,41	712.081,06	58,51%
Zona Carchi	2.156,10	1.931,29	0,16%
Zona Quito	137.348,21	96.375,25	7,92%
Totales	1.216.946,72	810.387,60	66,59%

El Costo total de lo vendido corresponde al 66.59% del total de ventas netas, es decir por cada dólar vendido obtuvimos de costo marginal de 3.44 ctvs.

NOTA 3.- GASTOS OPERACIONALES

GASTOS DE VENTAS

GASTOS DE VENTAS	Valor	Relación sobre Total	Relación Ventas Netas
Sueldos y Beneficios Sociales	132.045,89	60,31%	10,85%
Otros Beneficios Empleados	8.956,13	4,09%	0,74%
Gastos Indirectos de Ventas	12.059,76	5,51%	0,99%
Publicidad y Propaganda	2.787,38	1,27%	0,23%
Análisis e Inscripción Productos	120,16	0,05%	0,01%
Seguros	7.606,40	3,47%	0,63%
Honorarios y Comisiones	5.625,03	2,57%	0,46%
Gastos de Gestión	2.383,70	1,09%	0,20%
Movilización Vendedores y Desarr.	4.946,39	2,26%	0,41%
Repuestos Vehículos	3.977,79	1,82%	0,33%
Mantenimiento Vehículos	5.767,27	2,63%	0,47%
Combustible Vehículos	8.426,20	3,85%	0,69%
Provisiones	11.452,58	5,23%	0,94%
Depreciaciones	12.724,91	5,81%	1,05%
Otros Gastos de Ventas	50,00	0,02%	0,00%
Totales	218.929,59	100%	17,99%

Los Gastos de Ventas ascendieron a un total de \$ 218.929,59 de los cuales el mayor monto corresponde a Sueldos y Salarios con un 60.31%, y así también en relación al total de ventas los gastos de ventas corresponden el 17.99%.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS	Valor	Relación sobre Total	Relación sobre Ventas Netas
Sueldos y Beneficios Sociales	70.148,59	56,29%	5,76%
Otros Beneficios Empleados	4.813,19	3,86%	0,40%
Materiales Y Suministros	1.345,80	1,08%	0,11%
Movilización Administrativos	3.465,35	2,78%	0,28%
Gastos Indirectos	776,80	0,62%	0,06%
Pagos Entidades Públicas	8.062,23	6,47%	0,66%
Honorarios y Pagos a Profesionales	12.257,66	9,84%	1,01%
Depreciaciones	5.918,99	4,75%	0,49%
Servicios Empresas Privadas	5.034,23	4,04%	0,41%
Mantenimiento Activos Oficina	1.437,75	1,15%	0,12%
Ministerio del Ambiente	5.533,92	4,44%	0,45%
Seguridad y Salud Ocupacional	2.055,70	1,65%	0,17%
Otros Gastos Administrativos	3.761,95	3,02%	0,31%
Totales	124.612,16	100%	10,24%

Los Gastos de Administrativos ascendieron a un total de \$ 124.612,16 de los cuales el mayor monto corresponde a Sueldos y Salarios con un 56.29%, y así también en relación al total de ventas netas los gastos de administrativos corresponden el 10.24%.

GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	Valor	Relación sobre Total	Relación sobre Ventas Netas
Intereses - Financiamiento	16.136,62	33,33%	1,33%
Impuesto Salida de Divisas	11.271,62	23,28%	0,93%
Comisiones y Gastos Exterior	973,57	2,01%	0,08%
Otros Servicios Bancarios	1.247,96	2,58%	0,10%
Contribuciones - Financiamiento	510,03	1,05%	0,04%
Intereses y Comisiones Financieras	273,02	0,56%	0,02%
Intereses Financieros NO IFIS	17.990,73	37,16%	1,48%
Otros Servicios Financieros	16,85	0,03%	0,00%
Totales	48.420,40	100,00%	3,98%

Los Gastos Financieros ascendieron a un total de \$ 48.420,40 de los cuales los mayores montos corresponden a Intereses Financieros no IFIS con un 37.16%, seguido de Intereses Financiamiento IFIS con un 33.33% y así también en relación al total de ventas netas los gastos financieros corresponden el 3.98%.

NOTA 4.- GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS EXTRAORDINARIOS	Valor	Relación sobre Total	Relación sobre Ventas Netas
Intereses y Multas	506,24	45,48%	0,04%
Gastos No Deducibles	606,87	54,52%	0,05%
Totales	1.113,11	100,00%	0,09%

Los gastos extraordinarios representan el 0.09% del total de las ventas netas del ejercicio en curso.

NOTA 5.- INGRESOS EXTRAORDINARIOS

INGRESOS EXTRAORDINARIOS	Valor
Utilidad en Venta de Activos Fijos	154,09
Intereses Ganados	155,80
Otros Ingresos No Operacionales	2.377,44
Totales	2.687,33

NOTA 6.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Utilidad del Ejercicio	\$ 16.171,19
Relación Utilidad del Ejercicio sobre Ventas Netas	1,33%

La Utilidad del ejercicio representa el 1.33% del total de las ventas netas, en comparación al año 2014 que se obtuvo un 3.32% de las ventas netas, por lo tanto se dio una disminución del 40% del valor de la utilidad.

NOTA 7.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.171,17
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2.425,68
UTILIDAD EFECTIVA	13.745,49
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	4.911,45
Anexo - Detalle Gastos No Deducibles	4.911,45
BASE IMPONIBLE	18.656,94
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (TARIFA 22%)	4.104,53
(-) ANTICIPO DETERMINADO PARA EL 2015 SEGÚN DECLARACIÓN 2014	12.624,59
(=) ANTICIPO O PAGO DEFINITIVO - ACTUAL IMPUESTO RENTA	12.624,59
(-)1RA CUOTA JULIO-2015	693,71
(-)2DA CUOTA SEPTIEMBRE-2015	693,71
(-) RETENCIONES FUENTE RENTA QUE NOS HAN EFECTUADO 2015	10.729,97
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS 2015	345,68
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS 2015	6133,88
CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	-5.972,36

Ver anexo 15

De conformidad al artículo 41, literal c y d de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los artículos 76 y 77 literal b del Reglamento para la aplicación de la L.O.R.T.I., establece que una vez calculado la tarifa del Impuesto a la renta 22% sobre la Utilidad Gravable del ejercicio, este valor será comparado con el monto del anticipo determinado en el ejercicio anterior, de entre estos si el impuesto determinado en base a la tarifa es mayor al anticipo determinado sigue siendo el impuesto según la tarifa, y en caso de ser el anticipo determinado mayor al impuesto calculado, el anticipo determinado pasa a convertirse en el pago definitivo del IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO.

Conclusión.- En base a estas consideraciones legales la empresa AMBAGRO S.A. determina un valor de impuesto a la renta causado para el ejercicio 2015 que asciende a \$ 12.624,59, siendo afectado considerablemente el monto final a distribuir para los señores accionistas.



Elaborado Por:

CONTADOR AMBAGRO S.A.

Ing. Adriana Sagñay V.