

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Quito, Marzo 01 del 2013
Registro No. 173812

Lcdo. Santiago Tinoco
C.I. 171453751-9

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

AGROAMBIENTE CIA. LTDA., fue constituida en la República del Ecuador en la ciudad de Quito el 14 de abril del 1998, el plazo de duración de la Compañía será de 50 años a partir de la fecha de su registro mercantil. Su domicilio principal es la provincia de Pichincha, cantón Quito, ciudad de Quito, calle Av. Colón OE331, y Ulloa, edificio Villareal Duran Hnos. junto al Edificio Fierro.

2. OPERACIONES

- Servicios relacionados con actividades agrícolas y ganaderas.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADAS

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas por la gerencia de una empresa en la preparación y presentación de los estados financieros:

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros individuales han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS); y, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas vigentes en el Ecuador involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías según Resolución No.08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Diciembre del 2008, se dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. De acuerdo al cronograma establecido para la aplicación de las NIIF dispuesto en la resolución antes mencionada, **AGROAMBIENTE CIA. LTDA.** aplicará las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como período de transición el año 2011.

b. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **AGROAMBIENTE CIA. LTDA.** es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

c. Consistencia de Presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se mantienen de un período al siguiente.

d. Período de Tiempo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otro son iguales es decir de un mes calendario, con la finalidad de poder establecer comparaciones, realizar análisis sobre los objetivos de producción y para una adecuada toma de decisiones.

e. Activos Fijos

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Los saldos de activos fijos están registrados a un valor equivalente al costo histórico en dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

Las ganancias o pérdidas por retiros o ventas de los mismos y las reparaciones y mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurren.

f. Depreciaciones

La depreciación se registra en resultados del período en base al método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

- | | |
|---------------------------------------|-----|
| • Muebles enseres y equipo de oficina | 10% |
| • Equipo de computación | 33% |
| • Maquinaria equipo e instalaciones | 10% |

g. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el bien es entregado, independientemente de su cobro.

h. Participación a Trabajadores

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre la utilidad del ejercicio antes de impuestos.

i. Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada a la tasa del 23% para el período 2012.

j. Utilidad por acción

La utilidad por acción por el período terminado al 31 de diciembre del 2012, fue calculada en base a la cantidad de acciones en circulación durante cada período.

4. EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO (CAJA), BANCOS

Está compuesto de:

- a) Caja chica.- un valor de USD \$ 650.00 (seiscientos cincuenta con 00/100 dólares americanos), hay responsables del manejo de éstos valores según memos.
- b) El saldo de la cuenta corriente Banco Pichincha es de USD \$ 49,538.53 (cuarenta y nueve mil quinientos treinta y ocho con 53/100 dólares americanos) en la conciliación bancaria cheques pendientes de pago se adjunta un cuadro para su correcta lectura.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

FECHA	DOCU	NUMDOCUMENTO	BENEFICIARIO	DETALLE	VALOR
06/11/2012	CH	007426	ALKEANSE ESPRESS S. A.	ALKEANSE ESPRESS/CORRESPONDENCIA ME	96.80
12/11/2012	CH	007433	JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR	JURADO EDISON/SUMINISTROS DE OFC.	191.64
31/12/2012	CH	007517	GUIDO ZURITA	GUIDO ZURITA/REEMBOLSO ENSAYOS	279.84
31/12/2012	CH	007520	RAMIRO OVIEDO	RAMIRO OVIEDO/REPOS.GST.ADMINISTRAT	207.98
31/12/2012	CH	007521	BOLAÑOS GARCIA ALEJANDRA PATRICIA	BOLAÑOS ALEJANDRA/COPIAS Y ESPIRALE	113.40

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

31/12/2012	CH	007525	CORPCULTIVOS S.A.	CORPCULTIVOS S.A./TESTIGOS QUIMICOS	103.80
31/12/2012	CH	007519	GUIDO ZURITA	GUIDO ZURITA/REEMBOLSO ENSAYOS	72.20
31/12/2012	CH	007516	WWTO AIR CARGO	WWTO AIR CARGO/DESAS.CXC.RED SURCOS	850.21
31/12/2012	CH	007518	DANIEL VELASQUEZ	DANIEL VELASQUEZ/PARA ENSAYOS	80.00
31/12/2012	CH	007522	DANIEL VELASQUEZ	DANIEL VELASQUEZ/PARA ENSAYOS	80.00
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS					2,075.87
SALDO SEGÚN BANCO PICHINCHA					51,614.40
SALDO SEGÚN CUENTA CONTABLE BANCOS					49,538.53

c) Inversiones.- se encuentra en el banco pichincha por un valor de USD \$ 97,810.96 (noventa y siete mil ochocientos diez con 96/100 dólares americanos).

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos de las cuentas por cobrar clientes están compuesto por:

CUENTAS POR COBRAR

FC.	FECHA	EMPRESA	DETALLE	MONTO
4399	28/12/2012	AGRIANDES	SP EC 25 PRDS Y RNV	24,062.50
4258	03/09/2012	AGRINOVA	RENVs	2,160.00
4259	03/09/2012	AGRINOVA	EC 3 PRDS	1,206.00
4348	20/11/2012	AGRIPAC	DOSS + ERA-PMA	3,394.88
3269	04/04/2011	AGROTA	SP EC 9 PRDS	13,530.00
3991	05/01/2012	AGROTA	SP EC TOKAL 2DO 50% SIT 1 Y 2 + KENSHY SIT 1	3,300.00
4070	10/04/2012	AGROTA	GTS ADM CIERRE + TASAS MAE 4 PRDS	2,912.00
4099	08/05/2012	AGROTA	GTS ADM MANT + TASAS	335.00
4244	01/09/2012	AGROTA	REEMBOLSO PAGO TASA MAE: KENSHY Y SPIN	1,400.00
4252	01/09/2012	ASPROAGRO	SP REN HUMITA + REEMB VIAJE	451.43
4394	19/12/2012	CHEMTURA	SP DOSS + VARIOS	1,870.00
3236	23/03/2011	ECUACELHONE	SP EC AUC + TASA	1,975.00
4392	18/12/2012	EVERFLOR	SP EC 2 PRDS	3,630.00
4256	01/09/2012	FAGROEC	SP EC Y RENV	16,387.50
4322	12/11/2012	FEBRES CORDERO	DOSS + ERA-PMA	914.40
4354	01/12/2012	FRANKOROSSES	SP MES	220.00
3463	01/08/2011	GREENWORKS	SP REG 10 PRDS (2DO 50%)	2,240.00
4359	01/12/2012	GLOBALCHEM	SP REG EMP	509.68
4379	07/12/2012	IBO	ANC	520.80
4372	04/12/2012	IMP. DEL MONTE	DOSS + ERA-PMA	1,371.60
4289	08/10/2012	IMP. DEL MONTE	EC 2DO 50%	2,032.00
4270	18/09/2012	INTERANDESA	SP AMP NC 7 PRD + TASA	710.08
4389	11/12/2012	INTERANDESA	SP EC 8 PRDS + TASAS	5,800.00
4076	10/04/2012	NEDERAGRO	SP EC 2 PRDS SIT 1 Y 2 + REEMBOLSOS TEST 2DO 50%	5,950.09
4291	08/10/2012	NEDERAGRO	EC 2 PRDS	2,235.20
4328	14/11/2012	NEDERAGRO	DOSS + ERA-PMA	1,828.80
4292	08/10/2012	NEDERAGRO	DOSS + ERA-PMA	2,373.95

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

4302	15/10/2012	PHOSPHORUS	INCLUSION DISTRIBUIDOR	242.00
4332	14/11/2012	PHOSPHORUS	TASA EC	1,200.00
4362	03/12/2012	PUNTO VERDE	EC	1,953.00
4661	03/12/2012	PUNTO VERDE	AMPLI	5,637.50
3533	14/09/2011	SERVINICE	SP REG EMP APLICADOR PLAG 1ER 50%	440.00
4391	17/12/2012	SILOPEN	SP REN Y TASAS	386.00
4386	11/12/2012	SUMITOMO	SP EC RE-REG	2,849.88
4387	11/12/2012	SUMITOMO	TASA	600.00
4065	10/04/2012	TECNOQUIM	SP REG EMP PRD-COM + RT + TASAS	1,928.00
3376	01/06/2011	TRATEC	SP EC SIT 1 2DO 50%	1,246.00
TOTAL NACIONALES				119,803.29

EXTRANJERAS				
FC.	FECHA	EMPRESA	DETALLE	MONTO
4369	03/12/2012	ALMAZAN	SP CUSTODIO 2DO 50%	750.00
4370	03/12/2012	AGROSUPERIOR	SP CUSTODIO 2DO 50%	750.00
3285	13/04/2011	CEQSA	SP CUSTODIO 2010 Y 2011	2,000.00
4368	03/12/2012	CODIAGRO	SP CUSTODIO 2DO 50%	900.00
4365	03/12/2012	ECOFLOA	CUSTODIO	2,500.00
4285	08/10/2012	EXCEL AG	EC VARIOS + TASAS	13,500.00
4329	14/11/2012	EXCEL AG	EC VARIOS + TASAS	12,600.00
4284	08/10/2012	EXCEL AG	REN VARIOS PRDS	3,000.00
4330	14/11/2012	EXCEL AG	DOSS + ERA Y PMA	3,845.00
4334	16/11/2012	FMC	EC RE-REG	15,720.00
4388	11/12/2012	FMC	SP EC AMP	3,300.00
4396	20/12/2012	FMC	SP DOSS	1,600.00
4326	12/11/2012	IND. EL CASAR	DOSS + ERA Y PMA	2,800.00
4390	11/12/2012	LUXEMBOURGO	SP EC 2 PRDS	5,810.00
4395	20/12/2012	NUFARM	SP DOSS	1,450.00
4223	01/08/2012	QUIMETAL	CCUSTODIO	1,500.00
3970	14/12/2011	RED SURCOS	SP EC 15 PRDS + TASAS	15,594.69
4373	04/12/2012	RIGRANTEC	REG	2,800.00
4317	12/11/2012	ROTAM	DOSS + ERA Y PMA	1,040.00
4342	19/11/2012	ROTAM	ANC 2 PRDS + TASAS	8,000.00
4301	11/10/2012	ROTAM	ADICION EMP	1,280.00
4100	08/05/2012	SHARDA	SP ETIQUETA Y HOJA CAPTAIN	150.00
4338	16/11/2012	SHARDA	ADICION	3,027.06
4376	04/12/2012	VALENT	VARIOS	4,350.00
TOTAL EXTRANJERAS				108,266.75

TOTAL NACIONALES + EXTRANJERAS				228,070.04
---------------------------------------	--	--	--	-------------------

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Su valor total es de USD \$ 16,025.43 (dieciséis mil veinte y cinco con 43/100 dólares americanos).

Esta cuenta se encuentra constituida de la siguiente manera:

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

- Cuentas por cobrar empleados por un valor de USD \$ 7,017.77 (siete mil diecisiete con 77/100 dólares americanos).
- Cuentas por cobrar a terceros por un valor de USD \$ 2,369.94 (dos mil trescientos sesenta y nueve con 94/100 dólares americanos).
- Anticipo a proveedores por un valor de USD \$ 5,837.72 (cinco mil ochocientos treinta y siete con 72/100 dólares americanos)
- Garantías depositadas por un valor de \$ 800.00 (ochocientos con 00/100 dólares americanos).

7. MENOS PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

El valor de provisión por cuentas incobrables, es de USD \$ (4,737.13)

8. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.

Es el impuesto que recae sobre los ingresos o rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales y extranjeras, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año.

Para liquidar el impuesto a la renta depende de la base imponible, sobre la cual las sociedades pagan el 23%, y las personas naturales y las sucesiones indivisas deben aplicar una tabla progresiva.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Su valor culmina al 31 de diciembre 2012 para su respectiva liquidación de USD \$ 11,669.83 (once mil seiscientos sesenta y nueve con 83/100 dólares americanos).

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad

A continuación un detalle de los activos de la compañía.

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS			
NOMBRE CUENTA	%	VIDA UTIL	VALOR ACTIVO
TERRENO			1,000.00
EDIFICIOS	5%	20 AÑOS	76,956.24
MUEBLES Y ENSERES	10%	10 AÑOS	11,225.82
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33.33%	3 AÑOS	6,836.43
VEHICULOS	20.00%	5 AÑOS	42,607.32
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS			- 71,552.41
SUMAN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			67,073.40

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

10. MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE

Son gastos diferidos que se amortizan al 20% anual y queda un saldo neto de USD \$ 319.31 para el año 2013.

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES:

Su valor total es de USD \$ 65,485.78 (sesenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y cinco con 78/100 dólares americanos). Se espera en el año 2013 anexar su respectivo reporte.

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Es un valor de USD \$ 4,578.43 (cuatro mil quinientos setenta y ocho con 43/100 dólares americanos) y se desglosa así:

Por concepto de Retención en la fuente por pagar al 31 de Diciembre 2012 es USD \$ 1,080.72 (un mil ochenta con 72/100 dólares americanos), y por concepto de Retención en IVA por pagar al 31 de Diciembre 2012 es USD \$ 3,497.71 (tres mil cuatrocientos noventa y siete con 71/100 dólares americanos).

13. OBLIGACIONES CON EL IESS

Se compone de:

- 21,5% aporte al IESS mes de Diciembre por un valor de USD \$ 3,826.36

14. OBLIGACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de USD \$ 29,954.56 (veintinueve mil novecientos cincuenta y cuatro con 56/100 dólares americanos) corresponde a las partes proporcionales de décimo tercer

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, y sueldos de los empleados de la empresa **AGROAMBIENTE CIA. LTDA.**, hasta el 31 de diciembre 2012.

15. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:

Su valor es de USD \$ 143,386.99 (ciento cuarenta y tres mil trescientos ochenta y seis con 99/100 dólares americanos) y corresponde a préstamos de socios.

16. ANTICIPO CLIENTES:

En esta cuenta su valor es de USD \$ 2,312.00 (dos mil trescientos doce con 00/100 dólares americanos) del cliente ROTAM.

17. JUBILACION PATRONAL

Se realizó por concepto de aplicación Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs un estudio actuarial de Jubilación Patronal e Indemnizaciones Laborales según la Norma Contable NIC 19. Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. Su valor de provisión por concepto de:

• JUBILACIÓN PATRONAL USD \$	40,215.00
• INDEMINIZACIONES LABORALES USD \$	<u>12,302.00</u>
SUMAN IGUALES	52,517.00

18. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

- **Capital Social**

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Su capital social asciende a USD\$ 45.500,00 (cuarenta y cinco mil quinientos con 00/100 dólares americanos y está constituida en 45.500 acciones de US\$ 1,00 cada una, en el año 2012.

Se respalda con actas y documentación legal para el proceso tomado.

- **Aporte para Futuras capitalizaciones**

Los accionistas mantienen esta cuenta en un valor de USD 4,002.00 (cuatro mil con 02/100 dólares americanos), durante el próximo año tomará acciones para su culminación de proceso.

- **Reserva Legal**

De conformidad con La ley de Compañías, de la utilidad anual, la compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al cincuenta por ciento del capital social. La Reserva legal asciende a USD\$ 11,275.66 (once mil doscientos setenta y cinco con 66/100 dólares americanos) en el período 2012.

- **Ganancias acumuladas**

Su valor es de USD \$ 47,715.28 (cuarenta y siete mil setecientos quince con 28/100 dólares americanos), sus accionistas mantienen con acta la acumulación de esta cuenta.

- **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFS**

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías según Resolución No.08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de Diciembre del 2008, se dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. De acuerdo al cronograma establecido

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

para la aplicación de las NIIF dispuesto en la resolución antes mencionada, **AGROAMBIENTE CIA. LTDA.** aplicará las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como período de transición el año 2011. Por tal razón su efecto fue de USD \$ (33,3280.00)

- **Otras Reservas de Capital**

Su valor es de USD \$ 14,894.77 (catorce mil ochocientos noventa y cuatro con 77/100 dólares americanos), valor proveniente de años anteriores.

19. VENTAS

Los ingresos por ventas y su costo son reconocidos en resultados en el período en que se realiza la transferencia de dominio de los servicios.

20. INGRESOS NO OPERACIONALES

Su valor comprende en los intereses ganados por su cuenta corriente, también comprende las recuperaciones de gastos de la empresa.

21. COSTOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

22. IMPUESTO A LA RENTA

- **Conciliación Tributaria**

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula de la tarifa del 23% aplicable a las utilidades gravables por el período comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Las conciliaciones tributarias realizadas por la Compañía de acuerdo a disposiciones legales se detallan a continuación:

	<u>Año 2012</u>
Utilidad Contable	74,251.54
(-) 15% Participación a trabajadores	<u>11,137.73</u>
Utilidad después de participación trabajadores	63,113.81
(+) Gastos no deducibles	9,765.91
	<hr/>
Base imponible para el Impuesto a la Renta	72,879.72
Impuesto a la Renta Causado	16,762.34

- **Contingencias**

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto está abierto el ejercicio 2012.

- **Eventos Subsecuentes**

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

De acuerdo a la reforma tributaria a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador del 23 de diciembre del 2009 a partir del ejercicio tributario 2010 se encontrarán exentos únicamente los dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdiccionales de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador.

También estarán exentos de impuestos a la renta, los dividendos en acciones que se distribuyan a consecuencia de la aplicación de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el artículo 37 a la Ley de Régimen Tributario Interno, y en la misma relación proporcional.