

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013



Quito, Marzo 03 del 2014
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 2013

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 2013

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 2013

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.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

h. Participación a Trabajadores

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 22% para el período 2013.

j. Utilidad por acción

La utilidad por acción por el período terminado al 31 de diciembre del 2013, 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 \$ 46,329.86 (cuarenta y seis mil trescientos veinte y nueve 86/100 dólares americanos) en la conciliación bancaria cheques pendientes de pago se adjunta un cuadro para su correcta lectura.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
 CONCILIACIÓN BANCARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE 2013

FECHA	TIPODOCU	NUMDOCUMENTO	BENEFICIARIO	DETALLE	VALOR
27/03/2013	CH	001323	RUIZ PINO HUGO JORGE	RUIZ PINO HUGO JORGE/LIQUIDACIONES	1330,86
24/12/2013	CH	008217	JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR	JURADO EDISON/EDIVA SUMINISTROS	135,75
27/12/2013	CH	008223	GUIDO ZURITA	GUIDO ZURITA/REEMBOLSOS	243,45
31/12/2013	CH	008224	OTECEL S.A.	OTECEL S.A./SERVICIOS MENSUALES	463,92
31/12/2013	CH	008226	BALANCOM CIA LTDA	BALANCOM CIA LTDA/SERVICIOS CONT	519,75
31/12/2013	CH	008238	RICARDO DANIEL VELASQUEZ ITURRALDE	DANIEL VELASQUEZ/LIQUIDACION HABERE	976,41
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS					3670,14
SALDO SEGÚN BANCO PICHINCHA					50000,00
SALDO SEGÚN CUENTA CONTABLES BANCOS					46329,86

c) Inversiones.- se encuentra en el banco pichincha por un valor de USD \$ 154,098.49 (ciento cincuenta y cuatro mil noventa y ocho con 49/100 dólares americanos).

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de las cuentas por cobrar clientes están compuesto por:

CUENTAS POR COBRAR			
NACIONALES			
FC.	FECHA	EMPRESA	MONTO
4747	10/10/2013	AGROFRADECO	1.000,00
4801	05/11/2013	PROAGRIN	660,00
4656	18/07/2013	AGRINOVA	550,00
4270	19/09/2012	INTERANDESA	662,88
4890	17/12/2013	AGROINNOVACION	275,00

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4891	17/12/2013	AGROINNOVACION	400,00
4408	10/01/2013	ARTEPRODUCCIONES	5.789,00
4050	05/03/2012	BEPITROPIC	370,18
3938	21/11/2011	VOCACION AGROEC.	50,00
4007	17/01/2012	IFAVET/SANITPRO	660,00
3463	01/08/2011	GREENWORKS	2.240,00
3483	10/08/2011	EDWIN PAUCAR	1.220,00
3356	01/06/2011	GREENWORKS	1.240,00
4065	10/04/2012	TECNOQUIM	1.906,00
4741	04/10/2013	AGRIPAC	3.525,09
4833	15/11/2013	AGRIPAC	1.697,42
4883	13/12/2013	AGRIPAC	2.397,93
4828	14/05/2013	AFECOR	1.066,80
4047	01/03/2012	AGROREPRAIN	305,00
4577	17/05/2013	AGROTA	4.167,20
4578	17/05/2013	AGROTA	5.396,64
4604	07/06/2013	AGROTA	4.572,00
4618	13/06/2013	AGROTA	2.528,00
4612	13/06/2013	AGROTA	762,00
4605	07/06/2013	AGROTA	2.029,60
4651	17/07/2013	AGROTA	505,60
4652	17/07/2013	AGROTA	3.595,20
4665	22/07/2013	AGROTA	1.219,20
4668	25/07/2013	AGROTA	228,60
4681	08/08/2013	AGROTA	914,40
4716	19/09/2013	AGROTA	2.946,40
4771	23/10/2013	AGROTA	762,00
4774	23/10/2013	AGROTA	1.037,47
4792	01/11/2013	AGROTA	609,60
4824	14/11/2013	AGROTA	914,40
4864	01/12/2013	AGROTA	586,40

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4865	03/12/2013	AGROTA	1.371,60
4461	06/02/2013	CONEFLOSA	380,00
4517	21/03/2013	GLOBAL ORGANICS	1.500,00
4810	08/11/2013	GLOBAL ORGANICS	2.880,00
4814	08/11/2013	GLOBALCHEM	825,00
4574	15/05/2013	GLOBALCHEM	350,00
4573	15/05/2013	GLOBALCHEM	990,00
4437	21/01/2013	IMP. DEL MONTE	914,40
4744	08/10/2013	IMP. DEL MONTE	2.968,00
4745	08/10/2013	IMP. DEL MONTE	500,00
4880	13/12/2013	IMP. DEL MONTE	812,80
4884	13/12/2013	IMP. DEL MONTE	145,88
4758	17/10/2013	INCOAGRO	304,80
4859	26/11/2013	INCOAGRO	1.219,20
4860	26/11/2013	INCOAGRO	600,00
4753	15/10/2013	PUNTO VERDE	3.575,00
4754	15/10/2013	PUNTO VERDE	3.818,00
4788	01/11/2013	PUNTO VERDE	165,00
2985	12/10/2013	RODEL FLOWERS	2.004,80
4673	01/08/2013	ROOSVECO	410,00
4787	01/11/2013	TECNIFERTPAC	486,40
4555	01/05/2013	UPL	165,00
4522	01/04/2013	UPL	605,00
4851	22/11/2013	QUIMASA	355,60
4802	05/11/2013	QUIMISER	295,00
4834	15/11/2013	QUIMISER	3.730,00
4835	15/11/2013	QUIMISER	1.155,00
4837	15/11/2013	QUIMISER	1.800,00
4838	15/11/2013	QUIMISER	1.120,00
4842	18/11/2013	QUIMISER	3.300,00
4867	11/12/2013	QUIMISER	110,00

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4868	11/12/2013	QUIMISER	1.730,00
4816	08/11/2013	PAQUINSA	960,00
4624	14/06/2013	NEDERAGRO	8.959,00
4829	15/11/2013	NEDERAGRO	1.219,20
4809	08/11/2013	ALASKA	3.657,60
4857	26/11/2013	TRATEC	4.291,20
4858	26/11/2013	TRATEC	3.955,20
4866	05/12/2013	TRATEC	436,00
4256	01/09/2012	FAGROEC	11.387,50
4887	17/12/2013	CARBOFERTIVALE	3.860,00
4876	12/12/2013	AGROGEAR	270,00
4881	13/12/2013	RIOFRIO HERNAN	1.320,00
TOTAL NACIONALES			139.692,19

EXTRANJERAS			
FC.	FECHA	EMPRESA	MONTO
4666	24/07/2013	RED SURCOS	13.881,00
4846	19/11/2013	SPEEDAGRO	1.550,00
4847	19/11/2013	SPEEDAGRO	3.257,00
4691	26/08/2013	BIESTERFELD	323,28
4892	23/12/2013	BIESTERFELD	3.360,00
4687	16/08/2013	TESENDERLO	3.960,00
4404	09/01/2013	SYNTECH RESEARCH	375,00
4818	08/11/2013	SYNTECH RESEARCH	1.500,00
4602	07/06/2013	AGROSUPERIOR	750,00
4370	03/12/2012	AGROSUPERIOR	750,00
4478	21/02/2013	AMVAC	340,00
4738	02/10/2013	AGROMIL	3.425,00
4611	13/06/2013	AUGUST	2.300,00
3019	11/11/2010	CEQSA INTERNACIONAL	700,00
3285	13/04/2011	CEQSA INTERNACIONAL	2.000,00

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4448	05/02/2013	EXCEL AG	3.442,00
4458	06/02/2013	INVESA	1.760,00
4326	12/11/2012	INDUSTRIAS EL CASAR	2.800,00
4538	12/04/2013	INDUSTRIAS EL CASAR	1.750,00
4637	21/06/2013	INDUSTRIAS EL CASAR	500,00
4648	17/07/2013	INDUSTRIAS EL CASAR	2.170,13
4468	14/02/2013	ORBIOTEC	2.000,00
4796	01/11/2013	ROTAM	2.659,64
4662	19/07/2013	SHARDA	220,00
4725	25/09/2013	SHARDA	1.280,71
4794	01/11/2013	SHARDA	1.780,00
4827	14/11/2013	SHARDA	3.330,40
4885	16/12/2013	SHARDA	3.300,00
4893	23/12/2013	SHARDA	1.450,00
4894	23/12/2013	SHARDA	5.625,00
4896	23/12/2013	SHARDA	6.720,00
4897	23/12/2013	SHARDA	1.250,00
4806	06/11/2013	QUIMETAL	1.150,00
4861	27/11/2013	CONSULTING AGRO	980,00
4879	13/12/2013	FARMEX	2.102,00
TOTAL EXTRANJERAS			84.741,16

TOTAL NACIONALES + EXTRANJERAS	224.433,35
---------------------------------------	-------------------

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Su valor total es de USD \$ 33,757.97 (treinta y tres mil setecientos cincuenta y siete con 97/100 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 2013

- Cuentas por cobrar empleados por un valor de USD \$ 6,932.47 (seis mil novecientos treinta y dos con 47/100 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 \$ 23,655.76 (veinte y tres mil seiscientos cincuenta y cinco con 76/100 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 22%, y las personas naturales y las sucesiones indivisas deben aplicar una tabla progresiva.

Su valor culmina al 31 de diciembre 2013 para su respectiva liquidación de USD \$ 1,536.73 (un mil quinientos treinta y seis con 73/100 dólares americanos).

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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			- 82,684.76
SUMAN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			55,941.05

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

10. MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE

Son gastos diferidos que se amortizan al 20% anual y que para este año 2013 terminan su vida útil.

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES:

Su valor total es de USD \$ 249,293.28 (doscientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y tres con 28/100 dólares americanos). Se espera en el año 2014 anexar su respectivo reporte.

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Es un valor de USD \$ 4,861.28 (cuatro mil ochocientos sesenta y uno con 28/100 dólares americanos) y se desglosa así:

Por concepto de Retención en la fuente por pagar al 31 de Diciembre 2013 es USD \$ 633.07 (seiscientos treinta y tres con 07/100 dólares americanos), por concepto de Retención en IVA por pagar al 31 de Diciembre 2013 es USD \$ 2,974.11 (dos mil novecientos setenta y cuatro con 11/100 dólares americanos), IVA en Ventas USD \$ 684.10 (seiscientos ochenta y cuatro con 10/100 dólares americanos), y el Impuesto Renta Empleados USD \$ 570.00 (quinientos setenta con 00/100 dólares americanos)

13. OBLIGACIONES CON EL IESS

Se compone de:

- IESS POR PAGAR por un valor de USD \$ 4,043.51

14. OBLIGACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de USD \$ 33,568.63 (treinta y tres mil quinientos sesenta y ocho con 63/100 dólares americanos) corresponde a las partes proporcionales de décimo tercer sueldo,

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva y sueldos de los empleados de la empresa **AGROAMBIENTE CIA. LTDA.**, hasta el 31 de diciembre 2013.

15. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:

Su valor es de USD \$ 6,897.19 (seis mil ochocientos noventa y siete con 19/100 dólares americanos).

16. 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-empleo, 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

17. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

- **Capital Social**

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 2013.

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

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **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\$ 13,593.23 (trece mil quinientos noventa y tres con 23/100 dólares americanos) en el período 2013.

- **Ganancias acumuladas**

Su valor es de USD \$ 29,330.05 (veinte y nueve mil trescientos treinta con 05/100 dólares americanos), sus accionistas mantienen con acta la acumulación de esta cuenta.

18. 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.

19. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

20. COSTOS Y GASTOS DE LA COMPAÑÍA

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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.

21. 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 22% aplicable a las utilidades gravables por el período comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

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

	<u>Año 2013</u>
Utilidad Contable	77,027.54
(-) 15% Participación a trabajadores	<u>11,554.13</u>
Utilidad después de participación trabajadores	65,473.41
(+) Gastos No deducibles	7,828.24
	<hr/>
Base imponible para el Impuesto a la Renta	73,301.65
	<hr/>
Impuesto a la Renta Causado	16,126.36
	<hr/>
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2013	49,347.05

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

- **Contingencias**

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto está abierto el ejercicio 2013.

- **Eventos Subsecuentes**

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.