

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014



Quito, Marzo 24 del 2015
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 2014

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 2014

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.** aplicó 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.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

e. Activos Fijos

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 2014

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 2014.

j. Utilidad por acción

La utilidad por acción por el período terminado al 31 de diciembre del 2014, 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 \$ 39,864.01 (treinta y nueve mil ochocientos sesenta y cuatro 01/100 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 2014

- c) Inversiones.- se encuentra en el banco pichincha por un valor de USD \$ 50,001.00 (cincuenta mil uno 00/100 dólares americanos).

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de las cuentas por cobrar clientes están compuesto por:

- Cuentas por Cobrar Locales: USD \$ 121.535,00
- Cuentas por Cobrar Exterior: USD \$ 113.254,30

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Su valor total es de USD \$ 8,923.68 (ocho mil novecientos veinte y tres 68/100 dólares americanos).

Esta cuenta se encuentra constituida de la siguiente manera:

- Cuentas por cobrar empleados por un valor de USD \$ 5,144.94 (cinco mil ciento cuarenta y cuatro con 94/100 dólares americanos).
- Cuentas por cobrar a terceros por un valor de USD \$ 2,178.74 (dos mil ciento setenta y ocho con 74/100 dólares americanos).
- Anticipo a proveedores por un valor de USD \$ 800.00 (ochocientos 00/100 dólares americanos)
- Garantías depositadas por un valor de \$ 800.00 (ochocientos con 00/100 dólares americanos).

7. MENOS PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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 2014 para su respectiva liquidación de USD \$ 291.97 (doscientos noventa y uno 97/100 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.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(-) 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	7,818.57
VEHICULOS	20.00%	5 AÑOS	56,607.32
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS			- 95,660.80
SUMAN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			57,947.15

10. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES:

Su valor total es de USD \$ 208,286.37 (doscientos ocho mil doscientos ochenta y seis 37/100 dólares americanos). Se espera en el año 2015 anexar su respectivo reporte.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Es un valor de USD \$ 2,513.36 (dos mil quinientos trece con 36/100 dólares americanos) y se desglosa así:

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Por concepto de Retención en la fuente por pagar al 31 de Diciembre 2014 es USD \$ 1,127.16 (un mil ciento veinte y siete con 16/100 dólares americanos), por concepto de Retención en IVA por pagar al 31 de Diciembre 2014 es USD \$ 482.28 (cuatrocientos ochenta y dos con 28/100 dólares americanos), y el Impuesto Renta Empleados USD \$ 903.92 (novecientos tres con 92/100 dólares americanos)

12. OBLIGACIONES CON EL IESS

Se compone de:

- IESS POR PAGAR por un valor de USD \$ 4,457.23

13. OBLIGACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de USD \$ 29,351.03 (veinte y nueve mil trescientos cincuenta y uno con 03/100 dólares americanos) corresponde a las partes proporcionales de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva y sueldos de los empleados de la empresa **AGROAMBIENTE CIA. LTDA.**, hasta el 31 de diciembre 2014.

14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:

Su valor es de USD \$ 4,049.61 (cuatro mil cuarenta y nueve con 61/100 dólares americanos).

15. 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:

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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

16. 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 2014.

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 24,002.00 (veinte y 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\$ 16,060.58 (dieciséis mil sesenta con 58/100 dólares americanos) en el período 2014.

17. 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.

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

18. INGRESOS NO OPERACIONALES

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

19. 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.

20. 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 2014.

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

	<u>Año 2014</u>
Utilidad Contable	41,508.00
(-) 15% Participación a trabajadores	<u>6,226.20</u>

AGROAMBIENTE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Utilidad después de participación trabajadores	35,281.80
(+) Gastos No deducibles	261.32

Base imponible para el Impuesto a la Renta	35,543.12
---	------------------

Impuesto a la Renta Causado	7,819.49
------------------------------------	-----------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO 2014	27,462.05
-----------------------------	-----------

- **Contingencias**

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto está abierto el ejercicio 2014.

- **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.