

## **Daymsa de los Andes S. A. Agriandes**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(1) Información general**

Agriandes es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Ambato, ante el notario Dr. Jorge Luis Albán, el 21 de enero de 1998, e inscrita en el registro mercantil el 5 de febrero del mismo año.

La compañía mediante escritura pública ante el Notario tercero del cantón Ambato, el 26 de octubre 2006 cambia su denominación a Daymsa de los Andes S.A. Agriandes, el 28 de noviembre del mismo año se inscribió la escritura de cambio de denominación, aumento de capital suscrito, fijación del nuevo monto de capital autorizado, reforma integral y codificación de Estatutos de la Compañía en el registro mercantil bajo el número 632, se anotó con el número 5058 del libro repertorio, con resolución al número 06 A, DIC, 0370 de la Intendencia de Compañías de Ambato.

La actividad básica de la compañía es la importación, comercialización de productos agrícolas y propagación de plantas.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía cuenta con dieciséis empleados.

#### **(2) Políticas contables significativas**

##### **2.1 Base de presentación**

Los estados financieros de Daymsa de los Andes S. A. Agriandes, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

##### **2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento próximo (tres meses o menos desde la fecha de adquisición), que se mantiene para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión u otros.

##### 2.4 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

##### 2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

##### 2.6 Mobiliario, equipos y vehículos

El mobiliario, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo del mobiliario, equipos y vehículos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal de acuerdo con la siguiente vida útil:

	Años
Equipos de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Máquinas y equipos de oficina	10

El importe depreciable de los vehículos tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo.

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.6. **Mobiliario, equipos y vehículos** (Continuación)

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, equipos y vehículos en forma anual.

##### **Retiro o venta del mobiliario, equipos y vehículos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

##### 2.7. **Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

##### 2.8. **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

##### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula es base a la tasa al final de cada periodo para el año 2014 es del 22%.

##### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

#### 2.8 Impuestos (Continuación)

##### **Impuestos diferidos** (Continuación)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias impositivas. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El saldo de los activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentra medidos a la tasa del 22%.

#### 2.9 Beneficios a empleados

##### 2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

##### 2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.9 Beneficios a empleados (Continuación)

###### 2.9.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

##### 2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se cumplen antes de reconocer un ingreso:

- (a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- (c) El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

##### 2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

##### 2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

##### 4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del periodo, o cuando se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2014, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

##### 4.2 Vida útil del mobiliario, equipos y vehículos

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada del mobiliario, equipos y vehículos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

#### (5) Efectivos y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Caja	US\$	2.380,00	US\$	2.080,00
Bancos		144.856,34		105.801,24
Equivalente de efectivo		100.000,00		200.805,10
	US\$	<u>247.236,34</u>	US\$	<u>308.686,34</u>

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de los equivalentes en efectivo corresponde a una inversión temporal en Unifinsa S. A., con vencimiento en enero 8 de 2015 a una tasa del 4% anual. Al 31 de diciembre de 2013 corresponde a dos inversiones temporales de US\$ 150.000,00 y US\$50.805,10, con vencimiento en enero 21 y 22 de 2014, a una tasa del 6,90% y 4,25%, respectivamente.

**Daymsa de los Andes S. A. Agriandes**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(6) Cuentas por cobrar - clientes**

Un detalle de cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Clientes	US\$ 1.152.885,62	US\$ 1.211.830,74
Clientes relacionados	28.645,25	16.035,45
Clientes de difícil cobro	<u>10.578,66</u>	<u>35.463,13</u>
	1.192.109,53	1.263.329,32
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(7.077,75)</u>	<u>(20.599,72)</u>
	<u>US\$ 1.185.031,78</u>	<u>US\$ 1.242.729,60</u>

**(7) Otras cuentas por cobrar**

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Empleados	US\$ 2.753,02	US\$ 2.940,47
Otras	<u>512,34</u>	<u>2.746,11</u>
	<u>US\$ 3.265,36</u>	<u>US\$ 5.686,58</u>

**(8) Inventarios**

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Sustratos en bodega	US\$ 54.486,66	US\$ 136.862,58
Nutricionales en bodega	416.659,78	402.692,16
Fitoprotectores en bodega	150.419,17	81.097,72
Nutricionales en consignación	22.633,23	15.211,41
Importaciones en tránsito	<u>190.179,34</u>	<u>182.007,99</u>
	<u>US\$ 834.378,18</u>	<u>US\$ 817.871,86</u>

Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Crédito tributario - IVA	US\$ 129,60	US\$ 285,00
Retenciones en la fuente - renta	29.765,77	28.142,34
Impuesto a la renta - años anteriores	25.319,27	23.218,68
Crédito tributario - ISD	76.625,90	46.702,97
	<u>US\$ 131.840,54</u>	<u>US\$ 98.348,99</u>

(10) Mobiliario, equipos y vehículos

Un detalle del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Equipos de oficina	US\$ 1.373,00	US\$ 1.373,00
Equipos de computación	7.181,49	11.433,71
Muebles y enseres	4.713,20	4.713,20
Vehículos	284.267,24	209.699,14
Máquinas y equipos de oficina	5.768,38	5.768,38
	<u>US\$ 303.303,31</u>	<u>US\$ 232.987,43</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>(80.480,36)</u>	<u>(130.181,42)</u>
	<u>US\$ 222.822,95</u>	<u>US\$ 102.806,01</u>

Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Mobiliario, equipos y vehículos (Continuación)

El movimiento del costo del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

Costo	Equipos de oficina	Equipos de computación	Muebles y enseres	Vehículos	Máquinas y equipo de oficina	Total
Saldo al 31-dic-2012	US\$ 1.373,00	18.429,00	4.713,20	156.886,14	5.768,38	187.169,72
Adquisiciones	-	-	-	52.813,00	-	52.813,00
Ventas y/o bajas	-	(6.995,29)	-	-	-	(6.995,29)
Saldo al 31-dic-2013	US\$ 1.373,00	11.433,71	4.713,20	209.699,14	5.768,38	232.987,43
Adquisiciones	-	-	-	164.099,19	-	164.099,19
Ventas y/o bajas	-	(4.252,22)	-	(89.531,09)	-	(93.783,31)
<b>Saldo al 31-dic-2014</b>	<b>US\$ 1.373,00</b>	<b>7.181,49</b>	<b>4.713,20</b>	<b>284.267,24</b>	<b>5.768,38</b>	<b>303.303,31</b>

El movimiento de la depreciación acumulada del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

Depreciación acumulada	Equipos de oficina	Equipos de computación	Muebles y enseres	Vehículos	Máquinas y equipo de oficina	Total
Saldo al 31-dic-2012	573,32	12.070,03	1.887,63	78.948,43	2.081,55	95.560,96
Adiciones	137,28	4.199,25	471,36	37.538,78	576,84	42.923,51
Ventas y/o bajas	-	(8.303,05)	-	-	-	(8.303,05)
Saldo al 31-dic-2013	US\$ 710,60	7.966,23	2.358,99	116.487,21	2.658,39	130.181,42
Adiciones	137,28	2.755,06	471,36	35.580,58	576,84	39.521,12
Ventas y/o bajas	-	(6.262,62)	-	(82.959,56)	-	(89.222,18)
<b>Saldo al 31-dic-2014</b>	<b>US\$ 847,88</b>	<b>4.458,67</b>	<b>2.830,35</b>	<b>69.108,23</b>	<b>3.235,23</b>	<b>80.480,36</b>

**Daymsa de los Andes S. A. Agriandes**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(11) Cuenta por pagar - proveedores**

Un detalle de cuentas por pagar - proveedores al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Nacionales	US\$	24.485,90	US\$	53.567,17
Extranjeros		605.295,66		794.121,38
	US\$	<u>629.781,56</u>	US\$	<u>847.688,55</u>

**(12) Obligaciones patronales**

Un detalle de las obligaciones patronales al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
less por pagar	US\$	8.331,66	US\$	7.184,98
Beneficios sociales		6.629,53		6.806,79
Sueldos por pagar		9.896,13		15.275,97
Participación a trabajadores		49.164,44		58.029,78
	US\$	<u>74.021,76</u>	US\$	<u>87.297,52</u>

**(13) Impuestos por pagar**

Un detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Impuesto a la renta	US\$	64.480,76	US\$	72.744,72
Retención en la fuente - renta		2.030,96		3.586,35
IVA por pagar		1.446,43		-
Retención de IVA		691,31		3.638,72
	US\$	<u>68.649,46</u>	US\$	<u>79.969,79</u>

**Daymsa de los Andes S. A. Agriandes**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(14) Obligaciones con instituciones financieras**

Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

**2014**

<b>Banco</b>	<b>No. Operación</b>		<b>Corriente</b>	<b>Largo plazo</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Tasa de interés</b>
Produbanco S. A.	3095200	US\$	16,490,47	8,966,28	20/06/2016	11,23%
Banco Pichincha	205338400		10,862,69	49,143,56	18/05/2019	10,99%
Produbanco S. A.	3000600		10,360,29	21,204,67	15/09/2017	11,23%
Intereses			666,47	-		
Tarjeta de crédito				1,357,54		
		US\$	<u>39,737,46</u>	<u>79,314,51</u>		

**2013**

<b>Banco</b>	<b>No. Operación</b>		<b>Corriente</b>	<b>Largo plazo</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Tasa de interés</b>
Produbanco S. A.	P1985024	US\$	14,695,56	25,456,75	20/06/2016	11,23%
Banco Pichincha	130601600		11,689,81	-	30/11/2014	11,20%
Intereses			235,97	-		
Tarjeta de crédito			551,05	-		
		US\$	<u>27,172,39</u>	<u>25,456,75</u>		

Las obligaciones con instituciones financieras se encuentran garantizadas con prendas comerciales sobre los vehículos de la compañía.

**(15) Provisiones por beneficios a empleados**

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	<b>2014</b>		<b>2013</b>	
Jubilación patronal	US\$	<u>33.904,03</u>	US\$	23.831,43
Bonificación por desahucio		<u>8.472,65</u>		<u>6.710,51</u>
	US\$	<u>42.376,68</u>	US\$	<u>30.541,94</u>

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (15) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014		2013	
Saldo al inicio del año	US\$	23.831,43	US\$	18.114,91
Gasto del período		10.072,60		5.716,52
Saldo al final del año	US\$	<u>33.904,03</u>	US\$	<u>23.831,43</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014		2013	
Saldo al inicio del año	US\$	6.710,51	US\$	4.838,00
Gasto del período		1.762,14		4.491,64
Utilizaciones		-		(2.619,13)
Saldo al final del año	US\$	<u>8.472,65</u>	US\$	<u>6.710,51</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2014 y 2013 por un actuario independiente:

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son los siguientes:

	2014	2013
	%	%
Tasa (s) de descuento	6,54	7,00
Tasa (s) esperada del incremento salarial	3,00	3,00

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (16) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, incluye:

		2014		2013
Gasto por impuesto corriente	US\$	64.480,76	US\$	72.744,72
Gasto (Ingreso):				
Por activos por impuestos diferidos:				
Jubilación patronal		(1.638,65)		-
Por pasivos por impuestos diferidos:				
Vehículos		5.051,15		-
Gasto impuesto a la renta	US\$	<u>67.893,26</u>	US\$	<u>72.744,72</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Utilidad antes de impuesto	US\$	327.762,90	US\$	386.865,22
(-) Participación a trabajadores		<u>(49.164,44)</u>		<u>(58.029,78)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		278.598,46		328.835,44
(+) Gastos no deducibles		<u>14.495,90</u>		<u>1.822,39</u>
(=) Utilidad gravable	US\$	<u>293.094,36</u>	US\$	<u>330.657,83</u>
Impuesto a la renta causado	US\$	64.480,76	US\$	72.744,72
Anticipo del ejercicio corriente		25.261,31		21.852,58
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	<u>64.480,76</u>	US\$	<u>72.744,72</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (16) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

		2014		2013
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$	278.598,46	US\$	328.835,44
Impuesto mínimo - Impuesto a la renta [22%]		61.291,66		72.343,80
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 22%:		3.189,10		400,92
Gasto por impuesto corriente	US\$	<u>64.480,76</u>	US\$	<u>72.744,72</u>

#### **Impuestos diferidos**

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Activos por impuestos diferidos:				
Jubilación patronal	US\$	<u>4.938,19</u>	US\$	<u>3.299,54</u>

		2014		2013
Pasivos por impuestos diferidos:				
Vehículos	US\$	<u>5.051,15</u>	US\$	<u>-</u>

Los pasivos por impuestos diferidos son las diferencias temporarias que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro en relación con:

El valor residual de los vehículos y la depreciación del exceso sobre \$35.000 de los mismos que a partir del año 2012 no es deducible.

El Servicio de Rentas Internas mediante circular N° NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro oficial No 718 del 6 de junio de 2012, indica a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente:

**Daymsa de los Andes S. A. Agriandes**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(16) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)**

**Impuestos diferidos (Continuación)**

“1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

Situación por la cual la administración tributaria puede no aceptar la compensación de ciertos activos por impuestos diferidos en periodos futuros.

Mediante Suplemento del Registro Oficial N° 405 del 29 de diciembre del 2014 el cual se publica la Ley orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, así como tercer suplemento del registro oficial N° 407 del 31 de diciembre de 2014 se publica el reglamento a la referida ley en la cual se reconoce por parte de la administración tributaria se acepta únicamente ciertos activos y pasivos por impuesto diferidos, que se especifica en la nota 20.

## **Daymsa de los Andes S. A. Agriandes**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(17) Patrimonio**

##### **Capital social**

El capital de la Compañía es de US\$ 600.000,00 dividido en igual número de acciones normativas y ordinarias de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

##### **Reserva legal**

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

##### **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Los ajustes realizados bajo la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las Pymes), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con la normativa antes referida.



## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (19) Transacciones con partes relacionadas (Continuación)

##### Precios de Transferencia

Se encuentran en vigencia las normas que establecen que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independiente en operaciones comparables. Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 6.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el informe integral de Precios de Transferencia.

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas Internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

#### (20) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en res años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

##### **Principales reformas tributarias**

Mediante suplemento de registro oficial No 405 del 29 de diciembre de 2014, se publica la Ley de Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y el en tercer suplemento del registro oficial No 407 del 31 de diciembre de 2014, se publica el reglamento de dicha Ley, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2015, es como sigue:

## Daymsa de los Andes S. A. Agriandes

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (20) Aspectos tributarios (Continuación)

El reconocimiento de los ingresos contratos de construcción se deberá tomar en cuenta lo establecido en la técnica contable.

En el Código Tributario se establece el concepto de: "Los sustitutos del contribuyente, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga, se colocan en lugar del contribuyente, quedando obligado al cumplimiento de las prestaciones materiales y formales de las obligaciones tributarias".

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados.

#### (21) Reexpresión de los estados financieros del periodo anterior

Los saldos de activos por impuestos diferidos, jubilación patronal y resultados del ejercicio al 31 de diciembre de 2013, han sido reexpresados para efecto de reflejar el saldo al 01 de enero de 2014 de la jubilación patronal, de la siguiente manera:

		Activos por impuesto diferido	Jubilación patronal	Resultados acumulados
Saldos como previamente fue informados al 31 de diciembre de 2013	US\$	-	8.833,52	-
Ajuste		<u>3.299,54</u>	<u>14.997,91</u>	<u>(11.698,37)</u>
Saldos reexpresados al 31 de diciembre de 2013	US\$	<u><u>3.299,54</u></u>	<u><u>23.831,43</u></u>	<u><u>(11.698,37)</u></u>

#### (22) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

#### (23) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Daymsa de los Andes S. A. Agriandes por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.