

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
E
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ECONÓMICO 2014

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2014

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.

ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE YEKATOP S.A.

En mi calidad de Auditora Externa Independiente, con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador, y contratada por la Compañía YEKATOP S.A., para efectuar la auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2014 por decisión de la Junta General de Accionistas de dicha compañía, celebrada el día 3 de Septiembre del 2014, presento el informe de auditoría externa correspondiente, en los términos siguientes:

DICTAMEN

Se han auditado los estados financieros de la compañía YEKATOP S.A., que comprenden el estado de situación financiera cortado al 31 de Diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el período iniciado del 1 de enero del 2014 y terminado al 31 de diciembre del 2014, y un resumen de políticas contables significativas.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía YEKATOP S.A., correspondientes al ejercicio económico del 2014 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA LAS PYMES) es de responsabilidad de la Administración de la compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de estados financieros libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría del ejercicio económico del año 2014 objeto del presente examen, fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría; ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

El examen se lo realizó a base de pruebas, de las evidencias de los registros de contabilidad y aquellos procedimientos de auditoría que se consideran necesarios

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

según las circunstancias, como los documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF PARA LAS PYMES) y de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía.

En la presentación general de los estados financieros de la Compañía YEKATOP S.A., correspondiente al ejercicio económico del año 2014, se ha cumplido con los principios de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF PARA LAS PYMES y con las disposiciones aplicables emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados reflejan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía YEKATOP S.A. al 31 de Diciembre del 2014, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA LAS PYMES).

Cumpliendo con la Resolución No. 0989 de fecha 31 de Diciembre del 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el informe referente al cumplimiento de obligaciones tributarias correspondiente al ejercicio económico del año 2014, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente.

Atentamente,



Mariana Gallo de Peña

Abril de 2015

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telfs: (593-4) 2566261
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	Nota	31/12/2014	31/12/2013
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	7,795.20	6,585.57
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		0.00	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	7	2,592.75	6,818.75
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	301.26	50.00
INVENTARIOS, NETOS		0.00	0.00
GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS	9	4,858.00	3,405.90
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	14,057.99	8,592.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		29,605.20	25,452.71
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	11	1,165,950.82	1,248,002.20
PROPIEDADES DE INVERSION		0.00	0.00
ACTIVO BIOLÓGICO	12	395,343.73	264,922.58
ACTIVO INTANGIBLE, NETO		0.00	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	13	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE		0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,561,294.55	1,512,924.78
TOTAL DEL ACTIVO		1,590,899.75	1,538,377.49
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	14	1,864.39	1,810.84
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	15	0.00	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	16	0.00	0.00
PROVISIONES		0.00	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	17	14,376.91	15,641.06
ANTICIPOS / DEVOLUCIONES DE CLIENTES		0.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		16,241.30	17,451.90
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		0.00	284,396.59
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS		0.00	245,500.00
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		1,045,562.20	454,540.90
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1,045,562.20	984,437.49

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

TOTAL DEL PASIVO		1,061,803.50	1,001,889.39
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	24.1	70,000.00	70,000.00
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		16,000.00	16,000.00
RESERVA LEGAL	24.3	387.73	387.73
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPC. NIF		1,029,542.19	1,029,542.19
RESULTADOS ACUMULADOS		-579,441.82	-303,434.16
RESULTADOS DEL EJERCICIO	24.4	-7,391.85	-276,007.66
TOTAL PATRIMONIO		529,096.25	536,488.10
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1,590,899.75	1,538,377.49

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	Nota	31/12/2014	31/12/2013
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	25	146,517.99	175,918.71
(-) COSTO DE VENTAS		40,771.00	302,867.40
UTILIDAD BRUTA		105,746.99	-126,948.69
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS		0.00	0.00
OTRAS RENTAS		1,266.40	4,373.40
TOTAL OTROS INGRESOS		1,266.40	4,373.40
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	26	77,843.89	133,391.37
GASTOS FINANCIEROS		29,114.08	20,041.00
OTROS GASTOS		0.00	0.00
TOTAL GASTOS		106,957.97	153,432.37
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO Y RESERVA			
		55.42	-276,007.66
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		8.31	0.00
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		7,438.96	0.00
GASTO DE RESERVA LEGAL		0.00	0.00
UTILIDAD NETA		-7,391.85	-276,007.66

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telfs: (593-4) 2566261
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

Conceptos	Nota	CAPITAL	APORTES	RESERVAS			RESULTADOS			PATRIMONIO
		Capital social	Aporte Futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por Ira vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
Saldo inicial al 1 de enero del 2014		70,000.00	16,000.00	387.73	0.00	0.00	-579,441.82	1,029,542.19	0.00	536,488.10
Resultados Antes de Imp.										0.00
Partic. y Reservas del año 2012										0.00
Gasto de Reserva Legal										0.00
Gasto del 15% Participación Trabajadores									-8.31	-8.31
Gasto de Impuesto a la Renta año 2014									-7,438.96	-7,438.96
Ajustes de Resultados Años anteriores										0.00
Distribución resultados Ac. Utilidad 2014										0.00
Distribución de Dividendos Utilidades Acumuladas										0.00
Distribución de Dividendos Utilidad 2014										0.00
Pago del Salario Digno 2014										0.00
Resultado del Ejercicio 2014									55.42	55.42
Saldo final al 31 de Diciembre del 2014		70,000.00	16,000.00	387.73	0.00	0.00	-579,441.82	1,029,542.19	-7,391.85	529,096.25

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telfs: (593-4) 2566261
 e-mail: marianabgallo@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

Conceptos	Nota	CAPITAL	APORTES	RESERVAS			RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
		Capital social	Aporte Futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por Ira vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
Saldo inicial bajo el 1 de enero del 2013		70,000.00	16,000.00	387.73	0.00	0.00	-209,514.66	1,029,542.19	0.00	906,415.26
Distribución resultados Ac. Utilidad 2011 resutados antes de imp.										0.00
Partic. y Reservas del año 2012 con base NIIF										0.00
Gasto de Reserva Legal										0.00
Gasto del 15% Participación Trabajadores										0.00
Gasto de Impuesto a la Renta año 2012										0.00
Distribución de Dividendos Utilidad 2011										0.00
Ajustes de Resultados Años anteriores							-93,919.50			-93,919.50
Resultado del Ejercicio 2013									-276,007.66	-276,007.66
Saldo final al 31 de Diciembre del 2013		70,000.00	16,000.00	387.73	0.00	0.00	-303,434.16	1,029,542.19	-276,007.66	536,488.10

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

	2014	2013
INCREMENTO/DISMINUCION EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,209.63	-27,724.37
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	358,297.00	-124,517.37
Cobros procedentes de las ventas	147,784.39	194,844.23
Otros cobros por actividades de operación	4,226.00	35,510.76
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-62,279.87	-166,814.30
Pagos a y por cuenta de Empleados	-32,564.78	-168,950.34
Otros pagos en actividades de operación	-1,922.12	0.00
Intereses pagados	-27,265.95	-19,107.72
Intereses recibidos	0.00	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	0.00	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	330,319.33	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVER	-7,448.66	-38,973.52
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-7,448.66	-14,027.92
Compras de Activos Intangibles	0.00	-24,945.60
Otras entradas de efectivo por fondo de inversión	0.00	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINAN	-349,638.71	135,766.52
Dividendos Pagados	0.00	0.00
Entradas y salidas de efectivo por préstamos	-284,396.59	135,766.52
Otras salidas de efectivo	-65,242.12	0.00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,209.63	-27,724.37
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIOD	6,585.57	34,309.94
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7,795.20	6,585.57

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2014	2013
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	55.42	-276,007.66
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	714,583.95	163,847.16
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	23,477.61	124,280.08
Ajustes por gastos en provisiones	4,476.85	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	7,438.96	0.00
Ajuste por gasto participación de trabajadores	8.31	0.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	679,182.22	39,567.08
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-356,342.37	-12,356.87
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-4,226.00	18,925.52
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0.00	0.00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	1,452.10	-805.90
(Incremento) disminución en inventarios	0.00	0.00
(Incremento) disminución en otros activos	251.26	-3,883.78
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	53.55	-22,046.77
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-19.03	-3,109.44
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	-4,215.54	-1,436.50
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	-349,638.71	0.00
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	358,297.00	-124,517.37

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

YEKATOP S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

YEKATOP S.A. es una compañía ecuatoriana sujeta bajo control de la Superintendencia de Compañías, inicialmente fue constituida por escritura pública de fecha 25 de Septiembre de 2009 ante el Notario Titular Vigésimo Primero de Guayaquil Doctor Marcos Díaz Casquete e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de Fojas 102.662 a 102.679, número 19.732, el día 15 de Octubre del 2009.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No 0992641509001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Avenida Carlos Julio Arosemena s/n Km. 2.5 frente al Centro Comercial Albán Borja.

La Junta General de Accionistas de la Compañía YEKATOP S.A. celebrada el 1 de Agosto del 2011 acordó aumentar el capital autorizado en la suma de US \$ 138.400,00 y aumentar el capital suscrito de la compañía en la suma de US \$ 69.200,00 con lo cual el nuevo capital suscrito de la compañía es de SETENTA MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA y reformar sus Estatutos Sociales mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Público Vigésimo Segundo Interino de Guayaquil, Ab. Jorge Vernaza Quevedo, el día 31 de Octubre del 2011, e inscrita en el Registro Mercantil el día 14 de Febrero del 2012.

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil Doctor Piero Gastón Aycart Vincenzini el día 27 de Noviembre del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el día 28 de Enero del 2013, YEKATOP S.A., reformó sus estatutos con respecto al objeto social.

Descripción del Negocio

YEKATOP S.A. en la actualidad tiene como actividad económica principal la agricultura en general, esto es, la siembra, cultivo y explotación de todo tipo de especie o cultivo; y la actividad forestal, siembra de árboles y posterior venta de maderas.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Principales Activos

El Activo de mayor representación corresponde a la propiedad, planta y equipo. Al 31 de Diciembre del 2014 representan el 73.29% con relación al total de Activos.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA LAS PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF PARA LAS PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF PARA LAS PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF PARA LAS PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de YEKATOP S.A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2014, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2013.

2.3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA LAS PYMES PARA LAS PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico.

2.4 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PARA LAS PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.5 Bases de consolidación

YEKATOP S.A. no presenta subsidiarias o filiales.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.6 Transacciones en moneda extranjera

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de YEKATOP S.A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la compañía.

2.7 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

2.8 Activos Biológicos

La compañía reconoce un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a. La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Valor razonable

Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.9 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”, son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.9.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. En el ejercicio económico del 2014, no se estableció una provisión para cuentas incobrables porque el cliente al que tiene que cobrar YEKATOP S.A. le paga cada 30 días.

2.10 Gastos y Pagos Anticipados

YEKATOP S.A. incluye en esta clasificación pagos anticipados a los proveedores de bienes y servicios.

2.11 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a YEKATOP S.A. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos. La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA UTIL.
Estación de bombeo y equipos	10
Equipos y maquinarias	10
Instalaciones generales	10
Sistema de riego	5
Terrenos	Indefinida

A los activos biológicos de la compañía YEKATOP S.A. se aplican la amortización la vida útil de acuerdo a los sembríos.

2.12 Impuesto a la renta

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año.

2.13 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son bajos, generalmente hasta 90 días.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.14 Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.15 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende principalmente las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

2.16 Capital Social

El capital social de YEKATOP S.A. está representado por acciones.

2.17 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

2.18 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad. Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo menos de 30 días de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

NOTA 3 - ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACION

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por YEKATOP S.A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Deterioro de activos
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Activos por impuestos diferidos

NOTA 4 - GESTION DEL RIESGO

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la Gerencia General. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

4.1 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene obligaciones bancarias y las obligaciones emitidas tienen tasa de interés fija acorde al mercado.

4.2 Riesgo de Liquidez

La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quien ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión diaria de liquidez.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

La gestión de este riesgo se centra en el seguimiento detallado del calendario de vencimientos de obligaciones bancarias y de la emisión obligaciones.

La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades de préstamos bancarios adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

4.3 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de YEKATOP S.A., son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

4.4 Riesgos asociados a siniestros

Con respecto al riesgo asociado a potenciales siniestros, YEKATOP S.A. no mantiene pólizas de seguros para sus maquinarias y equipos.

NOTA 5 - INFORMACION FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros YEKATOP S.A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es el siguiente:

Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2014	31/12/2013
Efectivo en Caja	200.00	200.00
Cuentas bancarias en moneda nacional	7,595.20	1,398.00
*Cuentas bancarias en moneda extranjera	0.00	4,987.57
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7,795.20	6,585.57

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 7 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
CLIENTES:		
Cuentas por Cobrar Clientes	2,592.75	6,818.75
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	0.00	0.00
	2,592.75	6,818.75

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión para cuentas de dudosa cobranza.

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes

	31/12/2014	31/12/2013
Vencidos:		
1 a 30 días	2,592.75	6,818.75
Total Vencidos	2,592.75	6,818.75
Por Vencer:		
0 a 30 días	0.00	0.00
Total por Vencer	0.00	0.00
Total Cartera de Clientes:	2,592.75	6,818.75

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2014	31/12/2013
Cuentas por Cobrar a Empleados	301.26	50.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	301.26	50.00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 9 – GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es el siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2014	31/12/2013
Anticipos a Proveedores	4,858.00	3,405.90
Total Gastos y Pagos Anticipados	4,858.00	3,405.90

NOTA 10 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2014	31/12/2013
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	4,137.89	3,470.22
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	9,920.10	5,334.54
Crédito Tributario I.R. año 2014	0.00	0.00
Total Activos por Impuestos Corrientes	14,057.99	8,804.76

NOTA 11 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

11.1 Composición del rubro:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2014	31/12/2013
Terrenos	984,962.85	984,962.85
Estación de bombeo y equipos	21,893.70	21,082.11
Equipos y maquinarias	11,739.65	10,750.56
Instalaciones generales	25,404.66	28,869.46
Sistema de riego	121,949.96	181,603.12
Vehiculos	0.00	20,734.10
Total	1,165,950.82	1,248,002.20

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: (593-4) 2566261
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2014	31/12/2013
Terrenos	984,962.85	984,962.85
Estación de bombeo y equipos	30,517.41	26,717.41
Equipos y maquinarias	25,148.66	21,500.00
Instalaciones generales	34,647.97	34,647.97
Sistema de riego	298,265.78	298,265.78
Vehículos	4,268.78	36,589.58
Total	1,377,811.45	1,402,683.59

Depreciación Acumulada	31/12/2014	31/12/2013
Terrenos	0.00	0.00
Estación de bombeo y equipos	8,623.71	5,635.30
Equipos y maquinarias	13,409.01	10,749.44
Instalaciones generales	9,243.31	5,778.51
Sistema de riego	176,315.82	116,662.66
Vehículos	4,268.78	15,855.48
Total	211,860.63	154,681.39

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
 Abogado Mat. No. 09-2001-146
 Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
 Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
 Telfs: (593-4) 2566261
 e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

11.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2014

Movimiento año 2014	Terrenos	Estación de bombeo y equipos	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Sistema de riego	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	984,962.85	21,082.11	10,750.56	28,869.46	181,603.12	20,734.10	1,248,002.20
Aumentos	0.00	3,800.00	3,648.66	0.00	0.00	0.00	7,448.66
Disminuciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-16,465.32	-16,465.32
(-) Depreciación Acumulada	0.00	-2,988.41	-2,659.57	-3,464.80	-59,653.16	-4,268.78	-73,034.72
Saldo Neto al 31/12/2014	984,962.85	21,893.70	11,739.65	25,404.66	121,949.96	0.00	1,165,950.82

2013

Movimiento año 2013	Terrenos	Estación de bombeo y equipos	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Sistema de riego	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	984,962.85	26,717.41	21,500.00	34,647.97	298,265.78	36,589.58	1,402,683.59
Aumentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Disminuciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Depreciación Acumulada	0.00	-5,635.30	-10,749.44	-5,778.51	-116,662.66	-15,855.48	-154,681.39
Saldo Neto al 31/12/2013	984,962.85	21,082.11	10,750.56	28,869.46	181,603.12	20,734.10	1,248,002.20

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 12 - ACTIVOS BIOLÓGICOS

12.1 Composición del rubro:

	31/12/2014	31/12/2013
Clases de Activo Biológico, Neto		
Plantas en crecimiento	177,797.15	151,540.79
Plantas en producción	217,546.58	113,381.79
Total	395,343.73	264,922.58

	31/12/2014	31/12/2013
Clases de Activo Biológico, Bruto		
Plantas en crecimiento	177,797.15	151,540.79
Plantas en producción	354,771.73	244,810.94
Total	532,568.88	396,351.73

	31/12/2014	31/12/2013
Depreciación Acumulada		
Plantas en crecimiento		
Plantas en producción	137,225.15	131,429.15
Total	137,225.15	131,429.15

12.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2014

Movimiento año 2014	Plantas en crecimiento	Plantas en producción	TOTAL
Saldo Inicial	151,540.79	113,381.79	264,922.58
Aumentos	26,256.36	109,960.79	136,217.15
Disminuciones	0.00	0.00	0.00
(-) Depreciación Acumulada	0.00	-5,796.00	-5,796.00
Saldo Neto al 31/12/2014	177,797.15	217,546.58	395,343.73

2013

Movimiento año 2013	Plantas en crecimiento	Plantas en producción	TOTAL
Saldo Inicial	151,540.79	244,810.94	396,351.73
Aumentos	0.00	0.00	0.00
Disminuciones	0.00	0.00	0.00
(-) Depreciación Acumulada	0.00	-131,429.15	-131,429.15
Saldo Neto al 31/12/2013	151,540.79	113,381.79	264,922.58

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

12.3 Información a revelar sobre los activos revaluados

A la presente fecha los Estados Financieros de YEKATOP S.A. no presenta activos revaluados.

NOTA 13 - IMPUESTOS DIFERIDOS

En el año 2014 no se registró movimiento en esta cuenta debido a la pronunciación por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) quien mediante CIRCULAR No. NAC-DGECCGC12-00009 indicó que “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”.

NOTA 14 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
Proveedores Locales	1,864.39	1,810.84
Proveedores del Exterior	0.00	0.00
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1,864.39	1,810.84

NOTA 15 - OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
Préstamo Sra. Carola Plaza	0.00	245,500.00
Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	0.00	245,500.00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 16 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

16.1 Composición de las Obligaciones Bancarias a Corto y largo Plazo:

Durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre de 2013 los Préstamos Bancarios se presentaron de la siguiente manera:

PRESTAMOS BANCARIOS	31/12/2014		SALDO TOTAL 2014	31/12/2013		SALDO TOTAL 2013
	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO		CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	
AUSTRO BANK OVERSEAS	0.00	0.00	0.00	0.00	284,396.59	284,396.59
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	284,396.59	284,396.59

16.2 Detalle de Créditos Vigentes al 31-12-2014

El Préstamo a Austro Bank Overseas fue cancelado en su totalidad el 19 de agosto del 2014.

INSTITUCION FINANCIERA	OPERACIÓN	MONTO CAPITAL	PLAZO	FECHA EMISION DEL CREDITO	TASA INTERES %	No. CUOTAS	FECHA VENCIMIENTO	FECHA CANCELACIÓN
AUSTRO BANK OVERSEAS	CAPITAL DE TRABAJO	300,000.00	1080 días	19/03/2012	7.00%	6	04/03/2015	19/08/2014
AUSTRO BANK OVERSEAS	CAPITAL DE TRABAJO	110,000.00	124 días	08/08/2012	7.00%	1	10/12/2012	19/08/2014
AUSTRO BANK OVERSEAS	CAPITAL DE TRABAJO	30,000.00	365 días	01/10/2012	7.00%	1	01/10/2013	19/08/2014
AUSTRO BANK OVERSEAS	CAPITAL DE TRABAJO	40,000.00	365 días	08/03/2013	7.00%	1	08/03/2014	19/08/2014
AUSTRO BANK OVERSEAS	CAPITAL DE TRABAJO	40,000.00	365 días	22/11/2013	7.00%	1	24/11/2014	19/08/2014
AUSTRO BANK OVERSEAS	CAPITAL DE TRABAJO	50,000.00	365 días	26/02/2014	7.00%	1	26/02/2015	19/08/2014
AUSTRO BANK OVERSEAS	CAPITAL DE TRABAJO	50,000.00	365 días	09/05/2014	7.00%	1	11/05/2015	19/08/2014

NOTA 17 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2014	31/12/2013
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	140.76	159.79
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	7,438.96	0.00
CON EL IESS	1,045.16	1,657.84
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5,743.72	13,823.43
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	8.31	0.00
Total Otras Obligaciones Corrientes	14,376.91	15,641.06

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 18 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

18.1 Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

Durante el ejercicio económico del año 2014 y 2013 la compañía ha tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

Movimiento cuentas relacionadas	31/12/2014	31/12/2013
CUENTA CORRIENTE DIRECTORIO	0.00	454,540.90
Emilia María Cañizares Plaza	0.00	14,097.80
Marco Aurelio Cañizares Castillo	0.00	440,443.10
PRESTAMOS A PAGAR RELACIONADAS	1,045,562.20	0.00
PINO MAULME ALICIA DEL CARMEN	10,455.62	0.00
MOXLEY CORPORATION S.A.	1,035,106.58	0.00
TOTAL MOVIMIENTOS	1,045,562.20	454,540.90

18.2 Directorio y Gerencia de YEKATOP S.A.

El Directorio está integrado por dos miembros, Gerente General y Presidente los cuales permanecen por un período de cinco años en sus funciones, pudiendo ser reelegidos.

La estructura organizacional está compuesta por un gerente general y cuatro gerentes departamentales.

Directorio:

Está integrado por los siguientes miembros:

Nombre	Cargo
Emilia María Cañizares Plaza	Presidente
Marco Aurelio Cañizares Castillo	Gerente General

NOTA 19 - RETRIBUCION DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

Se realizaron cancelaciones por remuneraciones percibidas por la alta dirección y Gerencias Estratégicas en el 2014, suman **\$10,668.93** por 1 funcionario que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 20 – PATRIMONIO NETO

20.1. Capital suscrito y pagado

Al 31 de Diciembre de 2014, el capital social asciende a US\$ 70.000,00

20.2. Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de Diciembre de 2014 el capital de la Sociedad está representado por 70.000.00 acciones suscritas y pagadas de \$ 1.00 cada una.

En el 2014 se realizaron las siguientes transferencias:

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	TRANSACCIÓN	TIPO INVERSIÓN	VALOR
1	0909587255	CAÑIZARES PLAZA EMILIA MARIA	VENTA	NACIONAL	-34,999.00
2	SE-G-00002524	MOXLEY CORPORATION S.A.	COMPRA	EXT. DIRECTA	34,999.00
3	0900936295	CAÑIZARES CASTILLO MARCO AURELIO	VENTA	NACIONAL	-35,000.00
4	SE-G-00002524	MOXLEY CORPORATION S.A.	COMPRA	EXT. DIRECTA	35,000.00
5	0909587255	CAÑIZARES PLAZA EMILIA MARIA	VENTA	NACIONAL	-1.00
6	0908504392	ROSALES PINO CARLOS BENJAMIN	COMPRA	NACIONAL	1.00
7	0908504392	ROSALES PINO CARLOS BENJAMIN	VENTA	NACIONAL	1.00
8	0903067254	PINO MAULME ALICIA DEL CARMEN	COMPRA	NACIONAL	1.00

La nómina de Accionistas es la siguiente:

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	SOCIEDAD EXTRANJERA SE-G-00002524	MOXLEY CORPORATION S.A.	URUGUAY	EXT. DIRECTA	69,999.00
2	0903067254	PINO MAULME ALICIA DEL CARMEN	ECUADOR	NACIONAL	1.00

TOTAL (USD \$): 70,000.00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

20.3. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 5% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre del 2014 la compañía presenta reservas por \$ 387.73 cumpliendo con el porcentaje señalado por la Superintendencia de Compañías.

20.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	31/12/2014	31/12/2013
UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	55.42	-276,007.66
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	-8.31	0.00
(-) Gasto de Impuesto a la Renta	-7,438.96	0.00
(-) Gasto de Reserva Legal	0.00	0.00
PÉRDIDA NETA	-7,391.85	-276,007.66

NOTA 21 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2014	31/12/2013
Venta de Mango	79,232.29	32,871.44
Venta de Plátano barraganete	43,233.51	143,047.27
Venta de Cacao	7,761.59	0.00
Ventas de plantas	16,290.60	0.00
Ventas de sacos y gavetas	340.00	0.00
Ingresos por reembolso	926.40	4,373.40
Total Ingresos por Bienes y servicios	147,784.39	180,292.11

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 22 – RESULTADOS RELEVANTES

22.1 Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2014	31/12/2013
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	26,949.14	96,825.78
Gasto de Beneficios Sociales	6,943.80	42,689.74
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	4,577.15	29,805.00
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	38,470.09	169,320.52

22.2 Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2014	31/12/2013
Depreciaciones propiedad, planta y equipo	8,774.21	85,216.75
Depreciaciones activos biológicos	14,703.40	38,693.15
Amortizaciones	0.00	0.00
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	23,477.61	123,909.90

22.3 Otros gastos significativos

Otros Gastos	31/12/2014	31/12/2013
Mantenimiento y reparaciones	4,561.89	18,499.04
Suministros y materiales	16,854.17	38,348.60
Combustible	1,814.70	10,294.83
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	23,230.76	67,142.47

NOTA 23 - IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, para el año 2014 están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

La compañía se acogió a lo dispuesto en el artículo 10, numeral 9, párrafo 5, 6 y 7 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y de acuerdo con el artículo 42, numeral 10 de su Reglamento, que trata sobre las deducciones por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad dependientes suyos.

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.

Las declaraciones de impuestos que son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias corresponden a los años 2010 al 2014.

La composición de la conciliación tributaria de YEKATOP S.A. al 31 de Diciembre de 2014, 31 de diciembre 2013 es la siguiente:

CONCILIACION TRIBUTARIA	31/12/2014	31/12/2013
UTILIDAD CONTABLE	55.42	276,007.66
(-) 15% Participación Trabajadores	-8.31	
(+) Gastos no Deducibles	33,766.34	87,081.06
(+) Gastos no Deducibles por Ajustes NIIF 2011		
(-) Deducción Personal Discapacitado	-	-
BASE IMPONIBLE	33,813.44	363,088.72
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MENOR AL ANTICIPO	7,438.96	0.00
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	4,684.40	4,264.90
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	-1,020.57	-1,523.72
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	-3,396.68	-2,530.06
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	267.15	211.12

NOTA 24 - SITUACION TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 25 - CONTINGENTES

YEKATOP S.A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2014 y 2013 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax:2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 26 - CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

YEKATOP S.A. por la actividad que realiza no necesita de licencias ni derechos de autor.

NOTA 27 - HECHOS POSTERIORES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

NOTA 28 – NOTAS FINALES

28.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

28.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2014, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

SEÑORES
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
CIUDAD

Mariana Gallo de Peña, en mi calidad de auditora externa de la compañía YEKATOP S.A., en cumplimiento con lo dispuesto en la parte final del artículo 324 de la Ley de Compañías, remito el informe de auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2014.

La compañía YEKATOP S.A., tiene el expediente número 135841.

Atentamente,

Mariana B. Gallo A.
Mariana Gallo de Peña
C.I. 0904920972

 SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS Y VALORES
RECIBIDO

27 ABR 2015
T. Barberán S.
Sra. Teresa Barberán S.
SECRETARIA GENERAL

 SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS
RECIBIDO
24 ABR 2015

DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
INTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE GUAYAQUIL
RECIBIDO
16 JUN 2015 HORA: *11:00*
Receptor: Mónica Villacreses Indarte
Firma: *Mónica Villacreses Indarte*

Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visítenos en: www.superclas.gob.ec

Fecha:

24/APR/2015 16:47:25

Usu: alejandrog



Remitente: No. Trámite: 14673-0
MARIANA GALOO DE PEÑA

Expediente: 135841

RUC: 0992641509001

Razón social:

YEKATOP S.A.

SubTipo tramite:
COMUNICACIONES Y OFICIOS

Asunto:
REMITE INFORME DE AUDITORIA 2015

Revise el estado de su tramite por INTERNET
Digitando No. de trámite, año y verificador = 36