

**INFORME DE AUDITORIA**

**ASESORES AGRÍCOLAS LA YAPA  
COMPAÑÍA LIMITADA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**AUDIFINS CIA. LTDA.**

**LA YAPA CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**INDICE**

**Informe de los Auditores Independientes**

**Estado de Situación Financiera**

**Estado de Resultados**

**Estado de Patrimonio**

**Estado de Flujo del Efectivo**

**Notas a los Estados Financieros**

**Abreviaturas usadas:**

USD \$ - Dólares Estadounidenses

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

24 de abril del 2017

A los socios de LA YAPA CIA. LTDA.

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de LA YAPA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha.

La Administración de la Compañía LA YAPA CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en la Auditoría realizada. El trabajo fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de control interno y de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el párrafo primero presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LA YAPA CIA. LTDA. y los resultados de sus operaciones, al 31 de Diciembre del 2016, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Atentamente,



Leon-Gonzalo Fernández B.  
AUDIFINS CIA. LTDA.  
RNAE No. 430

LA YAPA  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de Diciembre del 2016  
 (Expresado en dólares)

<u>ACTIVOS</u>	2016	2015
	US\$.	US\$.
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
CAJA - BANCOS	51.964	55.214
CLIENTES	795.153	637.452
CUENTAS POR COBRAR FISCALES	72.898	73.886
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.726	51.240
RESERVA CTAS. INCOBRABLES	-33.989	-10.548
INVENTARIOS	216.803	161.280
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	74.895	4.950
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.188.450</b>	<b>973.474</b>
ACTIVO FIJO (NETO)	116.881	96.436
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2.500	1.900
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.307.831</b>	<b>1.071.810</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**LA YAPA**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**(Expresado en dólares)**

<u>PASIVOS</u>	2016	2015
	US\$.	US\$.
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
PROVEEDORES	311,406	636,249
	(Nota 10)	
CUENTAS POR PAGAR	15,173	15,173
OBLIGACIONES CON INST.FINANCIERAS		62,418
CTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	546,272	111,574
CUENTAS POR PAGAR FISCALES	4,884	83
OTROS PASIVOS	34,201	28,683
	(Nota 11)	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>911,935</b>	<b>854,180</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>272,343</b>	<b>123,984</b>
	(Nota 12)	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1,184,278</b>	<b>978,164</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>123,553</b>	<b>93,646</b>
	(Nota 13)	
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,307,831</b>	<b>1,071,810</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**LA YAPA**  
**Estado de Pérdidas y Ganancias**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016**  
(Expresado en dólares)

<b><u>VENTAS</u></b>	
VENTAS NETAS	1.853.441
COSTO DE VENTAS	<u>-1.377.943</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>475.498</b>
OTROS INGRESOS	<u>266</u>
	<b>475.764</b>
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>	
GASTOS DE ADMINISTRACION	299.716
GASTOS DE VENTAS	145.404
GASTOS FINANCIEROS	17.089
OTROS GASTOS	<u>5.031</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>467.239</u></b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b><u>8.525</u></b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA YAPA  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	Saldo al 1ro. de Enero del 2016	Incrementos (- decrementos)	Resultados del 2016	Saldo al 31 de Diciembre del 2016
<u>CAPITAL</u>	12,500	39,268		<u>51,768</u>
<u>RESERVA LEGAL</u>	4,634			<u>4,634</u>
<u>REVALORIZACION SUPERAVIT</u>		24,904		<u>24,904</u>
<u>APORTES E.T. CAPITALIZAC.</u>	51,768	-39,268		<u>12,500</u>
<u>RESULTADOS DEL AÑO</u>	11,118		8,525	<u>8,525</u>
<u>LITIGIADES RETENIDAS</u>	10,105	11,118		<u>21,223</u>
<u>TOTAL</u>	90,125			<u>123,553</u>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
EXPRESADO EN US\$**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

TOTAL RECIBIDO DE CLIENTES	1,696,005.33
TOTAL PAGADO A EMPLEADOS Y PROVEEDORES	-1,689,428.55
TOTAL VARIACIONES POR OTRAS CUENTAS POR COBRAR	63,983.06
TOTAL VARIACIONES OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-132,481.38
TOTAL VARIACION RESERVA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	23,513.43
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-850.90
IMPUESTO A LA RENTA	-83.48

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** **(39,342.49)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

DISMINUCION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-3,491.25
PRODUCTO DE LA VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0.00
COMPRA DE INTANGIBLES	0.00
PRODUCTO DE LA VENTA DE INTANGIBLES	0.00
DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0.00
VARIACION OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1,900.00
COMPRA DE INVERSIONES TEMPORALES	0.00
PRODUCTO DE LA VENTA DE INVERSIONES TEMPORALES	0.00

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION** **(1,591.25)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

VARIACION EN OBLIGACIONES BANCARIAS	52,323.91
VARIACION APORTES FUTURA CAPITALIZACION	-39,268.00
PRESTAMO A LARGO PLAZO	0.00
VARIACION APORTES DE CAPITAL SOCIAL	39,268.00
VARIACION EN UTILIDADES RETENIDAS	-14,639.91

**EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** **37,684.01**

DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES  
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE AÑO

(3,249.73)  
55,213.51

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO** **51,963.78**



**LA YAPA CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**

**NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA.**

Asesores Agrícolas LA YAPA es una Compañía Limitada, constituida en la ciudad de Quito el 7 de diciembre del año 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de mayo de 2002. El 26 de marzo de 2007 se reforman los estatutos de la Compañía, modificando la denominación de la misma al suprimir la palabra Asociados en el artículo primero. En el artículo segundo se cambia el domicilio, de la ciudad de Quito a la ciudad de Cayambe e indica que se podrá establecer sucursales o agencias dentro del país o en el exterior. El artículo nueve se reforma, el que tiene relación con la convocatoria de Junta General, la cual debía hacerse a través de la prensa y la reforma indica que se lo hará de forma escrita con por lo menos ocho días de anticipación.

Estas reformas son inscritas en el Registro Mercantil de Quito el 12 de septiembre de 2007 y en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Cayambe el 13 de agosto de 2007.

La actividad económica de la Compañía es la Importación, Exportación y venta al por mayor y menor de productos agroquímicos.

**NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

**a) Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) que han sido adoptadas en Ecuador, y de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañía.

Los estados financieros se han preparado bajo criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**b) Activos Fijos**

Los Vehículos se muestran al costo histórico menos la depreciación acumulada.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Los porcentajes de depreciación aplicados son del 20 % para Vehículos, el 33.33% para equipos de computación y el 10 % para el resto de activos

La depreciación acumulada se mantiene en sus respectivas cuentas hasta el retiro de los activos.

### NOTA 3.- CAJA BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2016 se mantienen los siguientes saldos:

CAJA	299,00
CAJA GENERAL	16.980,83
BANCOS	<u>34.683,95</u>
<b>TOTAL</b>	<b>51.963,78</b>

En caja se tiene registrado a esa fecha, el valor que se mantiene en efectivo y que fue depositado en enero 2017, lo correspondiente a Caja Chica, es el valor que sirve para compras en efectivo de valores pequeños y emergentes.

En bancos los saldos de las cuentas corrientes que están debidamente conciliadas y son las siguientes:

BANCO PACIFICO	32.414,98
BANCO PICHINCHA	1.950,30
BANCO FOMENTO	318,67

### NOTA 4.- CLIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2016 es de USD 795.152,99, que corresponde a las cuentas por cobrar a clientes por ventas de los artículos que vende la empresa.

La descomposición del saldo por antigüedad es el siguiente:

CONDICION	VALOR	PORCENTAJE
POR VENCER	360.461,63	45.52
VENCIDOS		
30 DIAS	119.782,12	15.02
60 DIAS	66.315,40	8.32
90 DIAS	65.739,55	8.24
120 DIAS	34.899,64	4.38
150 DIAS	27.489,02	3.45
MAS DE 150 DIAS	117.165,53	15.38
<b>TOTAL VENCIDO</b>	<b>431.391,26</b>	<b>54.79</b>
<b>TOTAL</b>	<b>791.852.89</b>	

También comprende un saldo de Laura Valencia por el valor de USD 3.300,00

**NOTA 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 es de USD \$ 10.726,06, que corresponde a préstamos a empleados USD 160,00 y el saldo de Cuentas por liquidar de USD 10.566,06, cuenta en la cual la empresa registró los valores de las cuentas de activos y pasivos de años anteriores que no tenían respaldos.

**NOTA 6.- PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**

El saldo al 31 de diciembre de 2016 de esta cuenta es de USD 33.988,54, el cual fue calculado en base a un estudio de las cuentas por cobrar de empresas que ya no se les puede cobrar por cuanto ya no existen, están inactivas o en liquidación.

**NOTA 7.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2016 la empresa mantiene un saldo de los inventarios de los productos que vende la empresa, por un valor de USD 216.803,10. El cual fue inventariado a esa fecha.

**NOTA 8.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre de 2016 de esta cuenta es de USD 74.894,83 y corresponden a USD 73.118,91 saldo de años anteriores no se ha podido determinar a que corresponde y USD 1.775,92 de una nota de crédito del SRI la cual fue utilizada en el 2017.

**NOTA 9.- ACTIVOS FIJOS**

Incluye: terreno, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos, para el funcionamiento de las actividades de la Compañía que la misma mantiene al 31 de diciembre de 2016, como se detalla a continuación.

TERRENOS	59.904,00
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	194.429,13
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-137.452,04
<b>TOTAL</b>	<b>116.881,09</b>

*Q*

ACTIVOS	SALDO AL 31-dic-16	DEPREC. ACUML	SALDO NETO
MUEBLES Y ENSERES	6369,4	4.124,45	2.244,95
EQUIPO DE COMPUTACION	17.999,46	15.660,32	2.339,14
VEHICULOS	170.060,27	117.667,27	52.393,00
<b>TOTAL</b>	<b>194.429,13</b>	<b>137.452,04</b>	<b>56.977,09</b>

#### NOTA 10.- PROVEEDORES

A1 31 de diciembre del 2016 la Compañía tiene cuentas por pagar a Proveedores por el valor de USD \$311.405,50, por adquisición de los productos que sirven para la operación del negocio.

#### NOTA 11.- OTROS PASIVOS

A1 31 de diciembre del 2016 la Compañía tiene Otras cuentas por pagar por varios conceptos por el valor de USD 34.200,95 desglosados así:

CUENTAS POR PAGAR IESS	12.213,94
CUENTAS POR PAGAR BENEF. EMPLEADOS	11.188,53
CTAS POR PAGAR ADQ VEHICULOS	9.277,97 a)
CTAS POR PAGAR PTMOS VARIOS	1.520,31 b)
<b>TOTAL</b>	<b>34.200,95</b>

- a) Valor a pagarse en el 2017 por la adquisición de dos vehículos VITARA, a Importadora TOMBAMBA y Consorcio del Pichincha.  
b) Prestamos de personas naturales

#### NOTA 12: PASIVOS LARGO PLAZO

A1 31 de diciembre del 2016 la Compañía tiene cuentas por pagar a largo plazo por varios conceptos por el valor de USD 272.342,92 desglosados así:

GUADALUPE M. ESPIN	50.000,00
PRESTAMOS SUELDOS ACCIONISTAS	16.497,80 a)
OTROS BENEFICIOS LP EMPLEADOS	23.352,89 b)
OTROS PASIVOS LP	78.549,05 c)
BAN ECUADOR	24.999,81
BANCO PACIFICO	17.707,40
VIAS PERSONAS NATURALES	61.235,97
<b>TOTAL</b>	<b>272.342,92</b>

- a) Son los sueldos del gerente y presidente que están por pagarse.
- b) Son la provisión de jubilación y provisión de desahucio, de empleados
- c) Corresponde a préstamos de años anteriores de accionistas

**NOTA 13: CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, las reservas y sus resultados, es el siguiente:

APORTACIONES DE SOCIOS	51.768,00
RESERVA LEGAL	4.633,58
OTROS SUPERAVIT REVALORIZACION	24.904,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	12.499,99
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	21.222,95
UTILIDAD DEL PERIODO	8.524,57
<b>TOTAL</b>	<b>123.553,09</b>

Φ.