

**INFORME DE AUDITORIA**

**ASESORES AGRÍCOLAS LA YAPA  
COMPAÑÍA LIMITADA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**AUDIFINS CIA. LTDA.**

**LA YAPA CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**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

Abril del 2019

A los socios de LA YAPA CIA. LTDA.

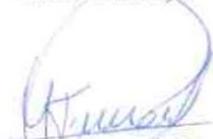
Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de LA YAPA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha.

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 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Atentamente,



Econ. Gonzalo Fernández B.  
AUDIFINS CIA. LTDA.  
RNAE No. 430

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de Diciembre del 2018  
 (Expresado en dólares)

		2018	2017
<u>ACTIVOS</u>		US\$.	US\$.
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
CAJA - BANCOS	(Nota 3)	29,983	25,469
CLIENTES	(Nota 4)	601,979	923,896
CUENTAS POR COBRAR FISCALES		54,362	71,949
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(Nota 5)	39,144	4,249
INVENTARIOS	(Nota 6)	419,721	408,897
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	(Nota 7)	159,181	95,443
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,304,370</b>	<b>1,529,902</b>
<b>ACTIVO FIJO (NETO)</b>	(Nota 8)	<b>95,468</b>	<b>130,306</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
IMPUESTOS DIFERIDOS		152	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,399,989</b>	<b>1,660,207</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de Diciembre del 2018  
 (Expresado en dólares)

<u>PASIVOS</u>		2018	2017
		US\$.	US\$.
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
PROVEEDORES	(Nota 9)	939.588	575.929
CTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	(NOTA 10)	72.793	596.500
CUENTAS POR PAGAR FISCALES		15.157	8.097
OTROS PASIVOS	(Nota 11)	50.049	121.734
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.077.588</b>	<b>1.302.260</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>	(Nota 12)	<b>120.011</b>	<b>107.988</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.197.598</b>	<b>1.410.248</b>
<b>PATRIMONIO</b>	(Nota 13)	<b>202.391</b>	<b>249.960</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.399.989</b>	<b>1.660.207</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

Estado de Pérdidas y Ganancias  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018  
(Expresado en dólares)

	2018	2017
<b><u>VENTAS</u></b>		
VENTAS NETAS	1.714.425	2.187.180
COSTO DE VENTAS	-1.277.826	-1.635.819
<i>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</i>	<b>436.599</b>	<b>551.361</b>
OTROS INGRESOS	57.773	42.116
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>494.372</b>	<b>593.477</b>
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>		
GASTOS DE ADMINISTRACION	436.202	306.388
GASTOS DE VENTAS	1.152	169.430
GASTOS FINANCIEROS	37.751	21.828
OTROS GASTOS		68.078
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>475.104</b>	<b>565.724</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>19.267</b>	<b>27.753</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	P	POSITIVO
<b>Dirección Comercial:</b>	N	NEGATIVO
<b>No. Expediente</b>	D	POSITIVO O NEGA
<b>RUC:</b>		
<b>AÑO:</b>		

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>4514,22</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>-46425,42</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>2033041,06</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2033041,06
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-2054723,25</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2051833,17
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-2890,08
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-7713,07
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-17030,16
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>22614,11</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	22.614,11
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>28325,53</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	28325,53
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	

<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>		
	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>4514,22</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>25468,93</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>29983,15</b>

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

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>19.267,22</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>-101718,11</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	12223,74
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	14509,8
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-7561,57
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-2890,08
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-118000
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>36025,47</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	436616,52
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	11513,75
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-10824,75
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-89259,69
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-289224,68
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-21371,29
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-1272,89
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(151,50)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-46.425,42</b>

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,  
PÁRRAFO 16)**

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

**LA YAPA CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**

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

Asesores Agricolas 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

La empresa mantiene efectivo y equivalentes del efectivo así:

	2018	2017
CAJA	299,00	299,00
CAJA GENERAL	10.570,42	3.584,99
FONDO POR LIQUIDAR	552,51	
BANCOS	<u>18.561,22</u>	<u>21.584,94</u>
<b>TOTAL</b>	<b>29.983,15</b>	<b>25.468,93</b>

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

En bancos como sigue:

	2018	2017
BANCO PACIFICO	15.244,44	16.164,48
BANCO PACIFICO AHOOROS	539,32	
BANCO PICHINCHA	2.767,40	3.406,48
BANCO FOMENTO	20,00	1.618,60
COOPERATIVA 23 JULIO	-9,94	
BANCO INTERNACIONAL	<u>0,00</u>	<u>155,11</u>
<b>TOTAL</b>	<b>18.561,22</b>	<b>21.584,94</b>

### NOTA 4.- CLIENTES

La empresa tiene cuentas por cobrar a clientes por ventas de los artículos que corresponden al giro del negocio, así:

	2018	2017
CLIENTES	694.089,39	1.016.006,01
PROVISION CTAS INCOBRABLES	<u>- 92.110,11</u>	<u>- 92.110,11</u>
<b>TOTAL</b>	<b>601.979,28</b>	<b>923.895,90</b>



#### NOTA 5.- OTRAS CUENTAS Y DTOS POR COBRAR

La empresa tiene otras cuentas por cobrar de acuerdo al siguiente detalle:

	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR SOCIO C G	24.331,00	
CUENTAS POR COBRAR SOCIO J G	1.553,00	
PRESTAMOS EMPLEADOS	5.575,02	533,35
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	600,00	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.412,95	1.184,83
ANTICIPOS DE SUELDOS	-1.827,87	30,37
GARANTIAS ARRIENDO	<u>2.500,00</u>	<u>2.500,00</u>
TOTAL	39.144,10	4.248,55

#### NOTA 6.- INVENTARIOS

La empresa mantiene un saldo de los inventarios de los productos que vende la empresa en el giro del negocio, los cuales fueron realizados la toma física correspondiente, y sus saldos son:

	2018	2017
INVENTARIOS	419.721,25	408.896,50

#### NOTA 7.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La empresa tiene otros activos corrientes de acuerdo al siguiente detalle:

	2018	2017
CUENTAS POR LIQUIDAR	25.522,40	25.522,40
RETENCIONES EN LA FUENTE	63.737,29	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<u>69.931,96</u>	<u>69.920,84</u>
TOTAL	159.180,52	95.443,24

En Cuentas por liquidar la empresa registró los valores de las cuentas de activos y pasivos de años anteriores que no tenían respaldos.

#### NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS

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

*o*

	2018	2017
TERRENOS	59.904,00	59.904,00
REVALORIZACION TERRENO	31.088,82	31.088,82
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	28.739,82	92.181,29
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-24.264,95</u>	<u>- 52.868,57</u>
<b>TOTAL</b>	<b>95.467,69</b>	<b>130.305,54</b>

ACTIVOS	.... 31 de diciembre ...	
	2018	2017
	USD	USD
MUEBLES Y ENSERES	<del>669,4</del>	<del>669,4</del>
EQUIPO DE COMPUTACION	20.165,42	20.165,42
EQUIPO DE OFICINA	2.205,00	
VEHICULOS		65.646,47
<b>TOTAL</b>	<u><b>28.739,82</b></u>	<u><b>92.181,29</b></u>

#### NOTA 9.- PROVEEDORES

La Compañía tiene cuentas por pagar a Proveedores por adquisición de los productos que sirven para la operación del negocio, así

	2018	2017
PROVEEDORES NACIONALES	939.588,48	575.928,81

#### NOTA 10.- CTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Corresponde a la parte proporcional de los diferentes préstamos que tiene la empresa, que debe cubrir en el año 2019, los que se reflejan en el pasivo a largo plazo de forma detallada.

Ø

### NOTA 11.- OTROS PASIVOS

La Compañía tiene Otras cuentas por pagar por varios conceptos desglosados así:

	2018	2017
TARJETA CORPORATIVA	0,00	1.038,10
SUELDOS POR PAGAR	0,00	13.827,43
CUENTA POR PAGAR LOCALES	0,00	52.666,96
CUENTAS POR PAGAR IESS	34.889,24	7.702,53
CUENTAS POR PAGAR BENEF. EMPLEADOS	12.269,38	28.641,40
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAG	2.890,08	
CTAS POR PAGAR ADQ VEHICULOS	0,00	17.857,23 a)
<b>TOTAL</b>	<b>50.048,70</b>	<b>121.733,65</b>

- a) Valor a pagarse por la adquisición de dos vehículos VITARA, a Importadora TOMBAMBA y Consorcio del Pichincha.

### NOTA 12: PASIVOS LARGO PLAZO

La Compañía tiene cuentas por pagar a largo plazo por varios conceptos desglosados así:

	2018	2017
OTROS BENEFICIOS LP EMPLEADOS	2.623,86	30.141,31 a)
BAN ECUADOR	0,00	4.999,89
BANCO PACIFICO	17.560,50	7.958,90
COOP 23DE JULIO	23.675,93	54.888,16
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	76.150,30	10.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>120.010,59</b>	<b>107.988,26</b>

- a) Son la provisión de jubilación y provisión desahucio, de empleados

### NOTA 13: CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía, las reservas y sus resultados, es el siguiente:

	2018	2017
APORTACIONES DE SOCIOS	51.768,00	51.768,00
RESERVA LEGAL	4.633,58	4.633,58
OTROS SUPERAVIT REVALORIZACION	68.077,82	24.904,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	64.178,75	121.262,66
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	4.917,45	20.338,11
UTILIDAD DEL PERIODO	8.815,57	27.053,16
<b>TOTAL</b>	<b>202.391,17</b>	<b>249.959,51</b>



## NOTA 14.- INGRESOS Y GASTOS

### INGRESOS

Los ingresos generados por la empresa son los siguientes:

	2018	2017
VENTAS NETAS	1.714.424,54	2.187.179,59
(-) COSTO DE VENTAS	<u>1.277.825,89</u>	<u>1.635.818,53</u>
<b>UTILIDAD B. EN VENTAS</b>	<b>436.598,65</b>	<b>551.361,06</b>
OTROS INGRESOS	<u>57772,97</u>	<u>42115,77</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>494.371,62</b>	<b>593.476,83</b>

### GASTOS

Los gastos generados por la empresa para sus operaciones normales son los siguientes:

	2018	2017
GASTOS DE ADMINISTRACION	436.201,82	306.387,94
GASTOS DE VENTAS	1.150,50	169.430,24
GASTOS FINANCIEROS	37.751,08	21.827,56
OTROS GASTOS	<u>0,00</u>	<u>68.077,93</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>475.104,40</b>	<b>565.723,67</b>

### RESULTADOS DEL PERIODO

La empresa tuvo los siguientes resultados:

	2018	2017
Utilidad antes de trabajadores e impuesto	19.267,22	27.753,16

