

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

ÍNDICE

Estados financieros

Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el Patrimonio
Estado de flujo de efectivo

Notas a los Estados Financieros

- 1. Información general*
 - 2. Bases de presentación*
 - 3. Principales políticas contables*
 - 4. Efectivo y equivalentes de efectivo*
 - 5. Activos Financieros*
 - 6. Inventarios*
 - 7. Activos por impuestos corrientes*
 - 8. Otros activos corrientes*
 - 9. Propiedad, planta y equipo, neto*
 - 10. Propiedad de inversión*
 - 11. Cuentas y documentos por pagar*
 - 12. Otras obligaciones corrientes*
 - 13. Otros pasivos financieros*
 - 14. Obligaciones con instituciones financieras*
 - 15. Provisiones por beneficios a empleados*
 - 16. Ingresos de actividades ordinarias*
 - 17. Costo de ventas y producción*
 - 18. Otros ingresos*
 - 19. Gastos administrativos*
 - 20. Gastos de ventas*
 - 21. Gastos financieros*
 - 22. Conciliación tributaria*
 - 23. Eventos subsecuentes*
 - 24. Aprobación de los estados financieros*
-

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	17.294,90	60.289,38
Activos financieros (Nota 5)	659.433,34	633.766,73
Inventarios (Nota 6)	42.938,34	57.933,56
Activos por impuestos corrientes(Nota 7)	58.398,18	53.958,26
Otros Activos corrientes (Nota 8)	500,00	500,00
Total activo corriente	<u>778.564,76</u>	<u>806.447,93</u>
Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 9)	55.621,84	59.933,88
Propiedad de inversión (Nota 10)	97.113,32	-
Total Activo	<u>931.299,92</u>	<u>866.381,81</u>
 PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar (Nota 11)	640.353,71	527.463,06
Otras obligaciones corrientes (Nota 12)	42.943,41	52.700,02
Otros pasivos financieros (Nota 13)	151.134,57	158.222,85
Total pasivo corriente	<u>834.431,69</u>	<u>738.385,93</u>
Pasivo a largo plazo		
Obligaciones con instituciones financieras (Nota 14)	30.973,47	68.328,54
Provisiones por beneficios a empleados (Nota 15)	28.848,88	-
Total pasivo	<u>894.254,04</u>	<u>806.714,21</u>
 Patrimonio Neto		
Capital suscrito	12.500,00	12.500,00
Reserva legal	4.633,58	4.633,58
Ganancias acumuladas	42.534,02	18.819,45
Ganancia (Pérdida) del Período	26.671,22	23.714,57
	-	-
Ajustes y Correcciones Años Anteriores	(49.292,94)	-
Total Patrimonio Neto	<u>37.045,88</u>	<u>59.667,60</u>
Total Pasivo y Patrimonio de los Accionistas	<u>931.299,92</u>	<u>866.381,81</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS <i>(Nota 16)</i>	1.756.244,57	1.879.918,49
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN <i>(Nota 17)</i>	(1.220.493,48)	(1.481.422,98)
Utilidad Operacional	<u>535.751,09</u>	<u>398.495,51</u>
OTROS INGRESOS <i>(Nota 18)</i>	<u>2.977,70</u>	<u>14.431,04</u>
GASTOS		
Gastos administrativos <i>(Nota 19)</i>	407.862,14	346.961,17
Gastos de ventas <i>(Nota 20)</i>	57.372,07	10.949,41
Gastos financieros <i>(Nota 21)</i>	15.109,02	11.059,03
Total Gastos	<u>480.343,23</u>	<u>385.201,68</u>
Ganancia (Pérdida) antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la renta	<u>58.385,56</u>	<u>43.956,94</u>
Participación trabajadores <i>(Nota 3k, 22)</i>	8.757,83	6.593,54
Impuesto a la renta <i>(Nota 22)</i>	22.956,51	13.648,83
Ganancia (Pérdida) neta del Período	<u>26.671,22</u>	<u>23.714,57</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Componentes del Otro Resultado Integral		
Resultado total integral del año		

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Ganancias Acumuladas	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	Ganancia (Pérdida) neta del período	Total
Saldo al 1º de enero del 2014	12.500,00	4.633,58	18.819,45		23.714,57	59.667,60
Transferencia entre cuentas Patrimoniales			23.714,57		(23.714,57)	-
Reserva para jubilación patronal				(23.481,70)		(23.481,70)
Cierre de conciliación de cuentas				(25.811,24)		(25.811,24)
Resultado del ejercicio 2014					26.671,22	26.671,22
Saldo al 31 de diciembre del 2014	<u>12.500,00</u>	<u>4.633,58</u>	<u>42.534,02</u>	<u>(49.292,94)</u>	<u>26.671,22</u>	<u>37.045,88</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujos de efectivo de actividades de Operación:		
Recibido de clientes por ventas	1.717.270,78	1.999.733,38
Otros cobros por actividades de operación	2.977,70	
Pagado a proveedores y terceros	(1.672.887,55)	(2.244.667,76)
Otros pagos por actividades de operación	(20.242,37)	14.431,04
Intereses pagados	(15.109,02)	
Total flujos de efectivo procedentes de las actividades de Operación	<u>12.009,54</u>	<u>(230.503,34)</u>
Flujos de efectivo de actividades de Inversión:		
Adquisiciones de Propiedad, planta y equipo	(17.648,95)	(1.312,93)
Total flujos de efectivo procedentes (utilizado en) las actividades de Inversión	<u>(17.648,95)</u>	<u>(1.312,93)</u>
Flujos de efectivo por actividades de Financiamiento:		
Financiación por Préstamos a largo plazo	-	249.118,09
Pago por Préstamos a largo plazo	(37.355,07)	
Otras entradas y salidas de efectivo	-	(2.500)
Total flujos de efectivo procedentes (utilizado en) las actividades de Financiamiento	<u>(37.355,07)</u>	<u>246.618,09</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(42.994,48)	14.801,82
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	60.289,38	45.487,56
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>17.294,90</u>	<u>60.289,38</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO / (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancia (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	<u>26.671,22</u>	<u>43.956,94</u>
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5.388,89	5.973,00
Ajustes por gastos en provisiones	10.907,78	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	<u>31.714,34</u>	<u>8.202,01</u>
Total ajustes	48.011,01	14.175,01
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar clientes	(38.973,79)	119.814,89
Inventarios	14.995,22	134.202,57
Otros activos	(4.439,92)	(12.639,91)
Cuentas por pagar comerciales	14.305,03	(514.537,37)
Otras cuentas por pagar	(28.316,86)	(15.475,47)
Otros pasivos	<u>(20.242,37)</u>	<u>-</u>
Total incremento disminución en activos y pasivos	<u>(62.672,69)</u>	<u>(288.635,29)</u>
Flujo de Efectivo neto procedentes / (utilizado) en las actividades de operación	<u>12.009,54</u>	<u>(230.503,34)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(en dólares estadounidenses)

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

Constitución

ASESORES AGRICOLAS LA YAPA Compañía Limitada se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública del 7 de diciembre del 2001 con patrimonio y personalidad propia, con una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil pero podrá disolverse en cualquier tiempo si así lo resolviere la Junta General en la forma prevista en la respectiva ley. Mediante Resolución N° 02. Q.I.J.1046 del 15 de marzo del 2002, la Directora del Departamento Jurídico de Compañías aprueba la constitución de la Compañía y la fecha de inicio de actividades es el 29 de mayo del 2002.

Inicialmente la compañía se denominó “Asesores Agrícolas Asociados La Yapa Compañía Limitada” con los siguientes socios: señores Marcelo Vallejo, Carlos García, Hugo Barriga, Julio Cárdenas y Juan Carlos Vallejo con un aporte de cien dólares cada socio. La compañía tiene nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal será el Distrito Metropolitano de Quito y por resolución de la Junta General podrá establecerse sucursales y agencias en otras ciudades dentro y fuera del país, previo las formalidades legales.

Mediante escritura pública del 14 de febrero del 2005, los socios señores Marcelo Vallejo y Juan Carlos Vallejo cedieron sus participaciones a favor de los socios Carlos García, Hugo Barriga y Julio Cárdenas en un porcentaje de 13.33% para cada uno.

Mediante escritura pública del 17 de octubre del 2006, el socio señor Julio Cárdenas cedió la totalidad de sus participaciones a favor de los socios Carlos García y Hugo Barriga en un porcentaje del 16.66% para cada uno, llegando a tener cada uno el 50%.

Mediante escritura pública del 26 de marzo del 2007, se resuelve reformar el estatuto de la Compañía en la siguiente forma:

- Modificar la denominación de la compañía, eliminando de tal denominación la palabra “Asociados”, por manera que se reforma el artículo primero del estatuto, reemplazándolo con el siguiente texto: Artículo primero: Denominación.- La Compañía se denominará “Asesores Agrícolas La Yapa Cia. Ltda., y por lo tanto girará con esta denominación y se regirá por las disposiciones de la Ley y el presente Estatuto”.
- Cambiar el domicilio de la Compañía del Distrito Metropolitano de Quito a la ciudad de Cayambe. Por lo tanto se aprueba la reforma del artículo segundo con el siguiente texto: Artículo segundo: Domicilio y Nacionalidad.- La Compañía tiene nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad de Cayambe. La compañía podrá establecer sucursales o agencias dentro del país o en el exterior.
- Modificar la forma de convocatoria a los socios a las sesiones de Junta General, eliminando la convocatoria por la prensa. Por lo tanto se reforma el artículo nueve.

Mediante escritura pública del 2 de junio del 2008, se incrementa el capital a USD 10 mil y se reforma el estatuto de la Compañía.

El 8 de octubre del 2013, se eleva a escritura pública la copia certificada del acta de la sesión del viernes veintisiete de septiembre del 2013 en la que se resolvió los siguientes asuntos: Aumentar el capital de la Compañía a USD 12.500 mediante aporte en numerario y realizar la correspondiente reforma al artículo quinto del estatuto social.

Mediante escritura pública del 11 de diciembre del 2013, y con el fin de evitar confusión en el acta del 27 de septiembre del 2013 se resuelve aclarar la ampliación de aumento de capital, el incremento de capital es de dos mil quinientos dólares aportados por el señor Carlos García un mil doscientos cincuenta dólares y el señor Hugo Barriga un mil doscientos cincuenta dólares. El capital social es de doce mil quinientos dólares dividido en doce mil quinientas participaciones de un dólar cada una, las que estarán representadas por los títulos que serán firmados por el Presidente y Gerente General de la Compañía.

Capital

El capital social inicial de la compañía fue de USD 500 dividido en quinientas participaciones de un dólar cada una. Mediante escritura de aumento de capital suscrita el 11 de diciembre del 2014 el incremento de capital es de dos mil quinientos dólares aportados por el señor Carlos García un mil doscientos cincuenta dólares y el señor Hugo Barriga un mil doscientos cincuenta dólares. El capital social es de doce mil quinientos dólares dividido en doce mil quinientas participaciones de un dólar cada una, las que estarán representadas por los títulos que serán firmados por el Presidente y Gerente General de la Compañía. El capital se encuentra suscrito y pagado en su totalidad de acuerdo al siguiente cuadro de integración:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
Ing. Carlos García	6.250,00	6.250,00	6.250	50,00 %
Ing. Hugo Barriga	6.250,00	6.250,00	6.250	50,00 %
Total	12.500,00	12.500,00	12.500	100,00 %

Objeto Social

Las actividades principales de la Compañía son:

Uno) Siembra, explotación, propagación, comercialización y exportación de flores, frutas, plantas alimenticias, como legumbres, verduras, hortalizas, plantas medicinales; comercialización de toda clase de abonos y fertilizantes; negociación al por mayor y menor de cultivo de productos agrícolas y ganaderos e insumos de los mismos.

Dos) Comercialización de piezas, repuestos, accesorios, maquinarias y materia para uso industrial, la prestación de servicios y asesoría de mercado en todas sus fases, especialmente de los bienes indicados en los literales siguientes:

(a) La importación, exportación, comercialización, representación, distribución, promoción, diseño, producción y ensamblaje en todas sus fases de todo tipo de automotores, vehículos, maquinarias, camiones, buses, plataformas, motores, motoniveladoras, cargadoras, tractores, volquetas, productos de esparcimiento y repuestos y accesorios para los mismos.

(b) La importación, exportación, comercialización, representación, distribución, promoción, dieso y producción en todas sus fases de todo tipo de aceites, lubricantes básicos y derivados; y en general de todos los derivados del petróleo.

(c) La importación, exportación, comercialización, representación, distribución, promoción, diseño y producción en todas sus fases de todo tipo de llantas, tecnología, equipos, medicinas, alimentos semi y/o totalmente elaborados, flores, objetos, implementos de aseo y limpieza, materias primas, papelería e implementos de oficina, perfumes, cosméticos, juguetes, artículos e implementos deportivos, repuestos, electrodomésticos, joyas y piedras preciosas, maderas, muebles de madera y de aluminio, puertas, ventanas y accesorios y materiales para la construcción, objetos de decoración para interiores y exteriores, vestidos y ropa en general, calzado, sombreros, bisutería y en general todo implemento de belleza y bienes muebles.

(d) la compraventa de inmuebles y bienes de capital, arriendo, subarriendo y administración de los mismos: diseño y construcción de toda clase de bienes inmuebles, urbanizaciones, complejos turísticos y hoteleros: y, asesorar, elaborar, ejecutar y administrar toda clase de proyectos, urbanizaciones y complejos habitacionales, residenciales, turísticos y hoteleros.

(e) Crianza, comercialización, importación y exportación de todo tipo de ganado y semovientes y animales acuáticos y piscícolas; y

Tres) Formará parte como socio o accionista de compañías constituídas o por constituirse en el Ecuador o en el exterior.

Para el cumplimiento de su objetivo la Compañía podrá realizar todo clase de actos, contratos u operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas o de cada uno de los países miembros del Acuerdo de Cartagena, donde se establecieron sucursales o de terceros países y acordos y necesarios para el cumplimiento del objetivo.

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓN

a. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de ASESORES AGRICOLAS LA YAPA Compañía Limitada se han elaborado, en lo aplicable, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2014.

b. Bases de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros y en las notas están expresadas en dólares estadounidenses que es la moneda en curso en el Ecuador desde el año 2000.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración los principios y normas contables de valoración de los activos que resultaron aplicables de conformidad con el análisis de las cuentas.

- Las políticas contables y criterios de valoración de las cuentas más significativas aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio 2014, las cuales se presentan en la nota 3.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

c. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

c. Activos Financieros

Las cuentas aplicables que tiene la Compañía en el rubro de activos financieros son: Cuentas por cobrar clientes no Relacionadas.

Cuentas por cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes que adeudan los clientes por ventas de bienes. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar a clientes, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, neto de descuentos. Una vez que las cuentas permanecen más de 12 meses, a pesar de haberse efectuado todas las posibles acciones de cobranza, estas cuentas se las da de baja, contra la cuenta de reservas de cuentas incobrables y de ser el caso contra el gasto de cuentas incobrables; en caso de recuperación posterior de una cuenta incobrable, esta se registrará contra la cuenta otros ingresos.

Según la Sección 11.41 de las NIIFs para PYMES Instrumentos financieros básicos las cuentas comerciales se reconocen por su valor razonable, medidos al costo amortizado y medidos al costo menos deterioro del valor. La Empresa ASESORES AGRICOLAS LA YAPA Cía. Ltda. no ha realizado amortización de las cuentas comerciales y tampoco ha realizado ajustes por deterioro del valor de las cuentas comerciales, por constituir cuentas por cobrar de cobro inmediato.

Provisión para Cuentas Incobrables

Quando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

El cálculo de la provisión se efectuará según la normativa tributaria en Ecuador, la cual permite deducir provisión para cuentas incobrables, solamente si corresponde al 1% de las ventas del año pendientes de cobro, siempre que la provisión total no sea mayor al 10% de las cuentas por cobrar comerciales totales.

d. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser utilizados en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" (PMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta. Las existencias de inventarios se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

e. Pérdidas por deterioro de valor de los inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

f. Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo está registrado sobre la base del costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se activan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

Quando se trata de valores significativos o repuestos que alargan la vida útil de un equipo se amortiza el gasto de acuerdo al tiempo de garantía otorgado. Activos con un costo mayor a USD 500 se activan.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados que se registran en el estado de resultados del período y se calculan bajo el método de línea recta durante la vida útil económica de los activos hasta el monto de su valor residual. Las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes en base a los siguientes porcentajes: Maquinarias y equipos 10% anual; Vehículos 20% anual; Equipos de cómputo y software 33% anual y muebles y equipos de oficina 10% anual.

g. Propiedad de inversión

Corresponden a propiedades mantenidas por la Compañía bajo un arrendamiento para obtener rentas y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. La determinación del monto se efectuó en función al avalúo de los activos al fin de año realizado por peritos valuadores.

Se reconocerán a las partidas como propiedades de inversión cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha. Tras el reconocimiento inicial se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizan como propiedades, planta y equipo.

h. Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable.

i. Provisiones sociales

Representan los valores aprovisionados, conforme a su devengamiento a la fecha, para el pago de beneficios sociales al personal que está en relación de dependencia de la Compañía, tales como: décimo tercero, décimo cuarto, sueldos y fondos de reserva.

De conformidad con disposiciones legales vigentes la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, institución que tiene la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondos de reserva, siempre que el empleado lo haya solicitado, de lo contrario se cancela mensualmente a través el rol de pagos.

j. Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador dispone que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% 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 utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

k. Participación a trabajadores

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, por el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de la Empresa de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del Ecuador.

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes entregados, netos de descuentos y devoluciones y/o servicios prestados.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, cuando se ha producido la transferencia de dominio de los bienes al comprador o la entrega del servicio, con la emisión de la correspondiente factura de venta.

m. Reconocimiento de costos

Los costos de la Compañía se registran neto de descuentos y devoluciones en el período en que la mercadería es despachada.

n. Reconocimiento de gastos

Los gastos de la Compañía se registran en el estado de resultados, y estos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

o. Jubilación Patronal, Desahucios e Indemnizaciones

De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo (Art. 221), se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 30 años de trabajo continuo o interrumpido. En observancia a lo dispuesto en la NIC 19, la Compañía realiza provisiones conforme su devengamiento para beneficios sociales pactados con sus empleados o que se incluyen en leyes y contratos, como los desahucios, indemnizaciones y jubilación patronal.

Al 31 de diciembre de 2014 se encuentra registrada la provisión por este concepto. Los efectos de pérdida o ganancia actuarial serán reconocidos anualmente en los resultados del ejercicio y el cálculo será anual. La provisión para estos conceptos se realiza a partir del primer año de trabajo del empleado.

p. Tributación de la Compañía

De acuerdo a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el año 2014 y 2013.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

q. Compensación de saldos y transacciones

Según la observancia de las NIIF, como norma general en los estados financieros no se compensa los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presenten netos en resultados.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta, al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banco Pacífico cta. 395614-8	15.261,12	20.517,80
Banco de Fomento	1.668,04	-
Banco Pichincha cta.321604540-4	200,83	22.121,65
Banco Pacifico libreta ahorros	64,91	5.876,65
Banco Pichincha cta. 31113104-04	-	260,19
Banco Procredit	-	9.412,83
Banco Procredit ahorros	-	0,26
Caja general	-	2.000,00
Caja chica	100,00	100,00
Total	<u>17.294,90</u>	<u>60.289,38</u>

NOTA 5 - ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	618.740,60	580.746,93
Otras cuentas por cobrar	51.240,41	68.363,81
Provisión cuentas incobrables (a)	(10.547,67)	(15.344,01)
Total Activos Financieros	<u>659.433,34</u>	<u>633.766,73</u>

- (a) Durante el período comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre del 2014, la Compañía ha constituido reservas para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de los valores registrados como cuentas por cobrar. El movimiento de la provisión de cuentas incobrables se presenta a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al inicio del año	15.344,01	15.344,01
Provisión cuentas incobrables	5.503,59	-
Baja de cuentas incobrables	(10.299,93)	-
Total provisión al fin del año	<u>10.547,67</u>	<u>15.344,01</u>

NOTA 6 – INVENTARIOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inventario insumos	42.938,34	57.933,56
Total Inventarios	<u>42.938,34</u>	<u>57.933,56</u>

NOTA 7 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	86,63	176,54
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	53.968,65	35.488,30
Impuesto a favor de la empresa	4.342,90	18.293,42
Total	<u>58.398,18</u>	<u>53.958,26</u>

NOTA 8 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un detalle de los otros activos corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Garantías arriendo	500,00	500,00
Total	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>

NOTA 9 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el movimiento de propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

<u>Activo</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes por Reavalúo y aplicación NIIF</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2014</u>
Muebles y enseres	3.405,29	27,68			3.432,97
Máquinas y equipos	66,07				66,07
Equipos de computación	13.282,02	721,73			14.003,75
Vehículos y equipos transpor-	80.265,11	16.899,54	(14.235,60)		82.929,05
Total activos fijos, costo	97.018,49	17.648,95	(14.235,60)		100.431,84
Depreciación acumulada	(37.084,61)	(5.388,89)	(2.336,50)		(44.810,00)
Total Activos fijos, neto	<u>59.933,88</u>	<u>12.260,06</u>	<u>(11.899,10)</u>		<u>55.621,84</u>

NOTA 10 – PROPIEDAD DE INVERSIÓN

Un detalle de la cuenta propiedad de inversión al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Vehículos en inversión (a)	62.113,32	-
Terreno (b)	35.000,00	-
Total	<u>97.113,32</u>	<u>-</u>

- (a) En observancia a lo establecido en la NIC 40 y secciones 16 y 27 de las NIIF para PYMES se realizó el avalúo de vehículos estableciéndose un monto comercial de USD 62.113,32, este valor correspondiente al avalúo de tres vehículos destinados para uso en actividades de la empresa, que se reconoció como propiedad de inversión.
- (b) En observancia a lo establecido en la NIC 40 y secciones 16 y 27 de las NIIF para PYMES se realizó el avalúo del terreno destinado para uso en actividades de la empresa, que se reconoció como propiedad de inversión.

NOTA 11 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, esta cuenta estaba constituida de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores locales	640.353,71	527.463,06
Total	<u>640.353,71</u>	<u>527.463,06</u>

NOTA 12 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Con la Administración Tributaria	2.834,89	10.169,75
Impuesto a la renta por pagar	22.956,51	13.648,83
Obligaciones con el IESS	5.304,02	15.332,53
Beneficios de ley	3.090,16	6.955,37
Participación trabajadores	8.757,83	6.593,54
Total	<u>42.943,41</u>	<u>52.700,02</u>

NOTA 13 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Un detalle de los otros pasivos financieros al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Patricio Barriga	48.198,25	61.848,25
Carlos García	35.159,04	44.268,05
Cuentas por pagar socios	24.400,93	-

*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CÍA. LTDA.
POR LOS AÑOS 2014 Y 2013.*

Janeth Sotomayor	22.800,00	22.800,00
Casabaca-Autos	20.576,35	-
Juan Carlos Sáenz	-	10.000,00
Sueldos por pagar	-	9.415,84
Otras cuentas por pagar	-	9.890,71
Total	<u>151.134,57</u>	<u>158.222,85</u>

NOTA 14 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cooperativa 23 de Julio (a)	9.151,81	21.688,66
Banco Pacífico (b)	14.050,25	34.751,58
Préstamo Cooprogreso (c)	7.771,41	11.673,10
IESS	-	214,94
Total	<u>30.973,47</u>	<u>68.328,28</u>

- a) Corresponde a un préstamo Hipotecario concedido a un plazo de 4 años a partir del 21 de diciembre del 2010 por un monto de USD 23.500 con una tasa de interés del 14,7% y a un préstamo hipotecario concedido el 27 de enero del 2012 a un plazo de 4 años con una tasa de interés del 14,7% por un monto de USD 24.000,00.
- b) Corresponde a un préstamo hipotecario concedido a un plazo de 720 días a partir del 23 de septiembre del 2013 por un monto de USD 35.000 con una tasa de interés efectiva del 11,83%.
- c) Corresponde a un préstamo multiconsumo preferencial personal concedido a un plazo de 30 meses a partir del 16 de octubre del 2013 por un monto de USD 12.000 con una tasa de interés efectiva del 16,25 %.

NOTA 15 – PROVISIONES POR BENEFICIOS A EM PLEADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la composición del rubro es la siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Provisión jubilación patronal (a)	22.133,29	-
Provisión desahucio (b)	6.715,59	-
Total	<u>28.848,88</u>	<u>-</u>

- a) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por una firma profesional basado en un método

que considera reservas por obligaciones futuras para 1 trabajador con servicio mayor a 10 años y reservas por obligaciones futuras para 11 trabajadores con servicio menor a 10 años. Para el cálculo se consideró una tasa de actualización actuarial del 6,55%. El movimiento de la provisión jubilación patronal es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al inicio del período	22.133,29	
Incremento jubilación patronal	-	
Saldo al final del período	<u>22.133,29</u>	<u> </u>

- b) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo en los casos de terminación de relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por una firma profesional basado en un método que considera reservas por obligaciones futuras para atender el pago de 12 trabajadores que tienen menos de 20 años. Para el cálculo se consideró una tasa de actualización actuarial del 6,55% anual. El movimiento de la provisión por desahucio es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al inicio del período	6.715,59	
Incremento reservas	-	
Saldo al final del período	<u>6.715,59</u>	<u> </u>

NOTA 16 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Venta de bienes	1.756.244,57	1.879.918,49
Descuento en ventas	-	-
Otras rebajas comerciales	-	-
Total	<u>1.756.244,57</u>	<u>1.879.918,49</u>

NOTA 17 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Esta cuenta corresponde al costo de ventas de la venta de bienes y prestación de servicios a las que se les ha asignado los costos detallados a continuación al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inventario inicial de bienes no producidos por la Cía.	57.933,56	192.136,47
Compras netas locales de bienes no producidos	1.205.353,49	1.347.220,07
Inventario final de bienes no producidos por la Cía.	(42.938,34)	(57.933,56)
Total	<u>1.220.493,48</u>	<u>1.481.422,98</u>

NOTA 18 – OTROS INGRESOS

El detalle de Otros ingresos al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Otras rentas		
Regalías		
Otros ingresos	2.977,70	14.431,04
Total	<u>2.977,70</u>	<u>14.431,04</u>

NOTA 19 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de gastos administrativos al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	193.911,13	149.780,92
Aportes a la Seguridad Social	33.238,31	27.265,48
Beneficios sociales e indemnizaciones	58.705,05	72.717,26
Honorarios, comisiones y dietas	1.559,85	13.103,25
Mantenimiento y reparaciones	10.682,59	13.826,09
Arrendamiento	5.400,00	4.860,00
Seguros y reaseguros	7.436,18	4.834,25
Gastos de gestión	4.209,08	8.090,70
Gastos de viaje	8.472,38	1.754,46
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	6.257,86	14.967,05
Notarios y registradores de la propiedad	-	1.487,95
Impuestos , contribuciones y otros	1.955,37	-
Gasto depreciación propiedad, planta y equipo	5.388,39	5.973,00
Gasto deterioro otros activos	3.414,95	8.202,01
Provisiones jubilación patronal y desahucio	7.492,83	-
Otros gastos	59.738,19	20.098,75
Total	<u>407.862,14</u>	<u>346.961,17</u>

NOTA 20 - GASTOS DE VENTAS

El detalle de gastos de ventas al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Promoción y publicidad	240,00	874,00
Transporte	48.253,70	10.075,41
Otros gastos	8.878,37	-
Total	<u>57.372,07</u>	<u>10.949,41</u>

NOTA 21 - GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

El detalle de gastos financieros y otros gastos al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

<u>2014</u>	<u>2013</u>
-------------	-------------

*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CÍA. LTDA.
POR LOS AÑOS 2014 Y 2013.*

Intereses bancarios	4.870,88	11.059,03
Otros gastos financieros	10.238,14	-
Total	<u>15.109,02</u>	<u>11.059,03</u>

NOTA 22 – CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación del cálculo del impuesto a la renta según estados financieros y la base imponible se presenta a continuación:

*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CÍA. LTDA.
POR LOS AÑOS 2014 Y 2013.*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad del ejercicio	58.385,56	43.956,94
Base para la participación empleados	<u>58.385,56</u>	<u>43.956,94</u>
15% participación trabajadores	8.757,83	6.593,54
Utilidad después de participación trabajadores	<u>49.627,73</u>	<u>37.363,40</u>
Más: Gastos no deducibles	54.720,03	7.551,71
Base Imponible	<u>104.347,76</u>	<u>44.915,11</u>
 <i><u>Impuesto corriente por pagar</u></i>		
Impuesto mínimo	22.956,51	13.648,83
Menos:		
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	(17.055,24)	(17.606,87)
Crédito tributario	(9.728,53)	(5.770,49)
Anticipo impuesto a la renta		
Impuesto a pagar y/o Saldo a favor del contribuyente	<u>(3.827,26)</u>	<u>9.728,53</u>

NOTA 23 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de junio del 2014) no se han producido eventos importantes que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que ameriten su revelación.

NOTA 24 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su publicación el 24 de junio del 2014.

