

**YOPAL S. A.**

-----

**INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



*Econ. J. Paulino Labre A.*

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA  
MANZANA 607 - SOLAR 9  
TELEFONO: 2921-235  
CASILLA: 09-01-10485  
GUAYAQUIL - ECUADOR

27 de abril de 2018

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores Accionistas de  
Yopal S. A.  
Guayaquil, Ecuador

### **Opinión con salvedad**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Yopal S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto del asunto mencionado en el párrafo incluido en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad", los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Yopal S. A. al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

### **Fundamento de la opinión con salvedad**

Al 31 de diciembre de 2016, el costo de ventas incluyó indebidamente el valor de los inventarios en proceso (fruta en las plantaciones de banano) a esa fecha; en consecuencia, dicho valor ha disminuido el costo de ventas del año 2007, el cual incide en la determinación de la ganancia neta del año.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

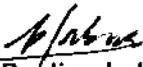
### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un Informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría efectuada de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- . Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que nos proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- . Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- . Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- . Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Al concluir que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada durante la realización de la auditoría.

  
**Ecón. S. Paulino Labre A.**  
Reg. Nac. 8538  
SC-RNAE-2 No. 156

YOPAL S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	366,270	154,578
Cuentas por cobrar (Nota E)	803,768	657,158
Inventarios (Nota F)	16,649	-
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	24,225	33,529
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>1,210,912</u>	<u>845,265</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Maquinarias y equipos (Nota H)	90,895	111,577
Otros activos no corrientes (Nota I)	29,020	17,600
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>119,915</u>	<u>129,177</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>1,330,827</u>	<u>974,442</u>
	=====	=====
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar (Nota J)	183,989	101,518
Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	111,788	83,790
Otras obligaciones corrientes (Nota L)	8,996	8,458
Otros pasivos corrientes (Nota M)	38,292	8,030
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>343,065</u>	<u>201,796</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota N)	68,311	58,558
Provisiones por beneficios a empleados (Nota K)	57,959	52,112
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>126,270</u>	<u>110,670</u>
TOTAL PASIVOS	<u>469,335</u>	<u>312,466</u>
PATRIMONIO		
Capital social (Nota O)	100,800	100,800
Reserva legal (Nota P)	50,530	30,579
Resultados acumulados (Nota Q)	530,597	427,897
Ganancia del ejercicio	179,565	102,700
TOTAL PATRIMONIO	<u>861,492</u>	<u>661,976</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>1,330,827</u>	<u>974,442</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

YOPAL S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas netas	2,065,246	1,909,465
Costo de ventas	<u>(1,573,378)</u>	<u>(1,562,434)</u>
Ganancia bruta	<u>491,868</u>	<u>347,031</u>
Gastos Operacionales		
Sueldos y salarios		
Beneficios sociales		
Aportes a la seguridad social		
Honorarios profesionales	(14,724)	(3,912)
Servicios administrativos y consultorías	(69,370)	(89,476)
Impuestos y contribuciones	(5,082)	(3,604)
Arrendamientos	(8,649)	-
Gastos de viaje y gestión	(488)	(150)
Jubilación patronal y bonificación por desahucio		
Gastos financieros	(666)	(1,510)
Otros (gastos) ingresos, neto	<u>(123,778)</u>	<u>(89,034)</u>
	<u>(222,757)</u>	<u>(182,686)</u>
Ganancias antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	269,111	164,345
Participación a trabajadores (Nota R)	(40,367)	(24,652)
Impuesto (único) a las ganancias (Nota S)	<u>(29,228)</u>	<u>(25,582)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>199,516</u>	<u>114,111</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

**YOPAL S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	(Pérdida) ganancia del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	800	19,168	547,398	(19,501)	547,865
Transferencia			(19,501)	19,501	0
Emisión de acciones	100,000		(100,000)		0
Apropiación		11,411		(11,411)	0
Resultado integral del año				<u>114,111</u>	<u>114,111</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	100,800	30,579	427,897	102,700	661,976
Transferencia			102,700	(102,700)	0
Resultado integral del año				199,516	199,516
Apropiación		<u>19,951</u>		<u>(19,951)</u>	<u>0</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>100,800</u>	<u>50,530</u>	<u>530,597</u>	<u>179,565</u>	<u>861,492</u>

Ver notas a los estados financieros.

YOPAL S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado integral del año	199,516	114,111
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación y amortización	28,621	16,524
Provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio	8,703	22,824
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) en cuentas por cobrar	(146,610)	(92,046)
(Aumento) en inventarios	(16,649)	-
Disminución en otros activos corrientes	-	88,636
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	9,304	(9,619)
Aumento en cuentas por pagar	82,471	89,785
Aumento en provisiones por beneficios a empleados	27,998	30,399
Aumento en otras obligaciones corrientes	538	2,594
Aumento en otros pasivos corrientes	<u>30,262</u>	<u>1,687</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>224,154</u>	<u>264,895</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de maquinarias y equipos	-	(30,009)
(Aumento) en otros activos no corrientes	<u>(19,359)</u>	-
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>(19,359)</u>	<u>(30,009)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Entregas de compañías relacionadas	21,559	-
(Pagos a) compañías relacionadas	(11,806)	(73,354)
(Pagos a) cuentas por pagar L/P	-	(21,004)
(Pagos) de bonificación por desahucio	<u>(2,856)</u>	-
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación	<u>6,897</u>	<u>(94,358)</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
(Disminución) aumento neto durante el año	211,692	140,528
Saldo al inicio del año	<u>154,578</u>	<u>14,050</u>
Saldo al final del año	366,270	154,578
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.