



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas  
de KOINE S.A.:

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de KOINE S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 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 a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección *Fundamentos de la opinión con salvedades*, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de KOINE S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

No nos ha sido posible reconciliar los saldos iniciales de activos biológicos por US\$268,715; al 31 de diciembre del 2018 y no nos ha sido posible establecer la razonabilidad de dichos saldos iniciales mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría. Debido a que estos saldos iniciales se consideran en la determinación de la posición financiera y resultados integrales, no nos fue posible determinar si pudieran haber sido necesarios otros ajustes respecto de los saldos al 31 de diciembre del 2019.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no ha constituido provisión para jubilación patronal y desahucio, debido a que no contrató el estudio actuarial efectuado por un profesional independiente, y no nos ha sido posible establecer el importe requerido como provisión de obligaciones por beneficios definidos así como los eventuales efectos sobre otros resultados integrales por las variaciones del plan de jubilación y desahucio tal como lo requieren las NIIF para PYMES, mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de KOINE S.A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) 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 es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedades.

### **Párrafos de Énfasis**

#### **Evento posterior al cierre de los estados financieros**

Como se indica en la Nota 18 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa, a partir del 17 de marzo de 2020, la Compañía cerró temporalmente sus oficinas administrativas, en respuesta a las acciones tomadas por el Gobierno ecuatoriano para responder a la pandemia COVID-19, declarada como tal por la Organización Mundial de la Salud (OMS), a pesar de ello, sus operaciones de campo continuaron con normalidad. En este punto, la Compañía se encuentra evaluando la duración y la gravedad de los efectos de esta pandemia, que podría tener un impacto importante en los negocios, resultados de operaciones, posición financiera y flujos de efectivo de la Compañía en el año que terminará el 31 de diciembre del 2020. La evaluación de la administración de los eventos y condiciones y los planes para mitigar estos asuntos también se describen en la Nota 18. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros de la compañía KOINE S.A correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2018 fueron examinados por otro auditor cuyo informe, de fecha 13 de mayo del 2019, expreso una opinión con salvedades sobre dichos estados financieros.

#### **Información presentada en adición a los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Accionistas.

## **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

## **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error 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 vulneración 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 el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Evaluamos 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 base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos 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 futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

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 significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

*Integrados Audit.*

Guayaquil, junio 1 del 2020  
SC-RNAE 616



Carlos Caiza C.  
Socio  
Registro # 0.7746

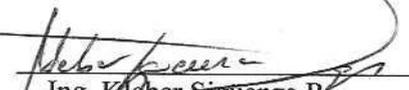
**KOINE S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Bancos	4	8,602	91,825
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5,18	459,043	699,245
Inventario			48,721
Activos por impuestos corrientes	10	<u>13,950</u>	<u>42,624</u>
Total activos corrientes		<u>481,595</u>	<u>882,415</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:	7		
Terrenos		563,448	563,448
Instalaciones		404,688	385,775
Maquinaria y Equipos		66,750	66,750
Vehículos		<u>5,940</u>	<u>5,940</u>
Total		1,040,826	1,021,913
Menos depreciación acumulada y deterioro		<u>(252,194)</u>	<u>(235,454)</u>
Propiedades, planta y equipos, neto		<u>788,632</u>	<u>786,459</u>
ACTIVOS BIOLÓGICOS, NETO	6	255,279	268,715
TOTAL		<u>1,525,506</u>	<u>1,937,589</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Kleber Sigüenza R.  
Gerente General

  
CPA. Maria Bravo  
Contadora General

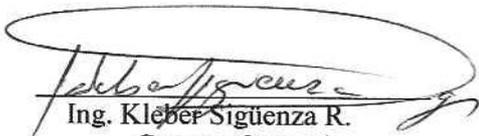
**KOINE S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U. S. dólares)

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Préstamos	8	228,000	
Sobregiro bancario		1,680	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9,18	173,289	283,817
Pasivos por impuestos corrientes	10	7,707	16,098
Obligaciones acumuladas	11	<u>22,470</u>	<u>45,590</u>
Total pasivos corrientes		<u>433,146</u>	<u>345,505</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Préstamos	8	<u>920,000</u>	<u>1,331,850</u>
Total pasivos no corrientes		<u>920,000</u>	<u>1,331,850</u>
Total pasivos		<u>1,353,146</u>	<u>1,677,355</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	13	88,800	88,800
Reserva legal		7,039	4,852
Utilidades retenidas		<u>76,521</u>	<u>166,582</u>
Total de patrimonio		<u>172,360</u>	<u>260,234</u>
TOTAL		<u>1,525,506</u>	<u>1,937,589</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Kleber Sigüenza R.  
Gerente General

  
CPA. Maria Bravo  
Contadora General

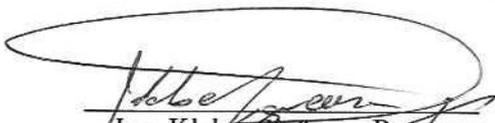
**KOINE S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
VENTAS NETAS	14	1,244,239	1,051,625
COSTO DE VENTAS	15	<u>(826,978)</u>	<u>(806,677)</u>
MARGEN BRUTO		417,261	244,948
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	15	(247,863)	(99,176)
GASTOS FINANCIEROS	15	<u>(195,962)</u>	<u>(95,255)</u>
Total		<u>(443,825)</u>	<u>(194,431)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(26,564)	50,517
PARTICIPACION A TRABAJADORES	11		(7,578)
IMPUESTO A LA RENTA UNICO	10	<u>(21,455)</u>	<u>(13,779)</u>
(PERDIDA) UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>(48,019)</u>	<u>29,160</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Kleber Sigüenza R.  
Gerente General

  
CPA. Maria Bravo  
Contadora General

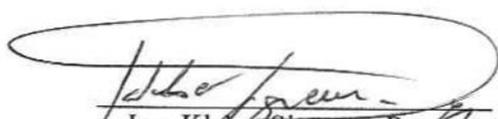
**KOINE S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Reserva</u> <u>Legal</u>	<u>Utilidades</u> <u>Retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero del 2018	88,800		185,944	274,744
Utilidad del año			29,160	29,160
Apropiación		4,852	(4,852)	
Distribución de dividendos			(43,670)	(43,670)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>88,800</u>	<u>4,852</u>	<u>166,582</u>	<u>260,234</u>
Pérdida del año			(48,019)	(48,019)
Apropiación		2,187	(2,187)	
Distribución de dividendos			(39,855)	(39,855)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>88,800</u>	<u>7,039</u>	<u>76,521</u>	<u>172,360</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Kleber Siguenza R.  
Gerente General

  
CPA. Maria Bravo  
Contadora General

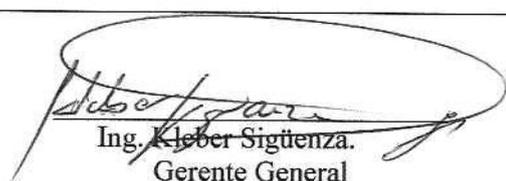
**KOINE S.A.**

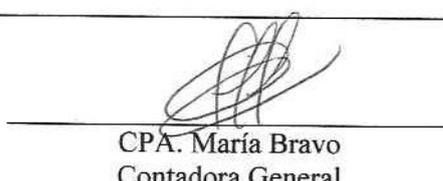
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en U.S. dólares)

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	1,217,607	1,062,018
Pagos a proveedores y empleados	(800,921)	(909,725)
Intereses pagados	(190,514)	(95,255)
Impuesto a la renta	(21,455)	
Otras entradas de efectivo	<u>                    </u>	<u>(253,735)</u>
Flujo neto de efectivo (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>204,717</u>	<u>(196,697)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	<u>(18,913)</u>	<u>(74,800)</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(18,913)</u>	<u>(74,800)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO (EN) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pago de préstamos	(182,171)	
Financiamiento por préstamo		331,970
Pago de dividendos	<u>(86,856)</u>	<u>                    </u>
Flujo neto de efectivo (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento	<u>(269,027)</u>	<u>331,970</u>
<b>EFFECTIVO Y BANCOS:</b>		
(Disminución) Incremento neto en efectivo y bancos	(83,223)	60,473
Saldos al comienzo del año	<u>91,825</u>	<u>31,352</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<b><u>8,602</u></b>	<b><u>91,825</u></b>

Ver notas a los estados financieros

  
Ing. Kleber Sigüenza  
Gerente General

  
CPA. María Bravo  
Contadora General