

GRAMINEXPORT SA

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINÓ

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Lic. Xavier Aguirre P.

INDICE

Informe de los auditores independientes

Balance general

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

- | | | |
|--------|---|--|
| US\$ | - | Dólar estadounidense |
| NEC 17 | - | Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 17 – “Conversión de Estados Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización”. |

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

GRAMINEXPORT SA:

1. He sido contratado para auditar los estados financieros adjuntos de GRAMINEXPORT SA al 31 de diciembre del 2015 que comprenden el estado de situación financiera y los correspondientes estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y de otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros y de que estén de conformidad con las Normas de Información Financiera NIIFS. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener los controles internos relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores materiales, ya sean causados por fraude o error; el seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y el efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros basados en mi auditoría. Realicé mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, y que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales. Debido al hecho descrito en el párrafo de Fundamento para una Denegación de Opinión, no he podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que proporcione una base para expresar una opinión de auditoría.

Fundamento para una Denegación de Opinión

4. De acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, realicé un estudio y evaluación del sistema de control interno contable como base para otorgarle confiabilidad y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser desarrollados para la realización de mi examen. La responsabilidad por ese sistema de controles internos contables es de la administración. Una función del sistema es proporcionar seguridad razonable de que los resultados de las operaciones que tienen efectos monetarios se reflejen correctamente en los estados financieros de la entidad. Considero que el sistema de control interno contable en la Compañía no es adecuado y como tal, no puede existir una seguridad razonable de que los estados financieros anexos

reflejen los resultados de todas las operaciones que requieren procedimientos de auditoría para hacer tal determinación. Con fecha 16 de junio de 2016 he enviado a la gerencia general una notificación indicando esas deficiencias significativas en los controles internos contables, que constituyen la base para considerar que el sistema de control interno es deficiente.

Opinión Calificada

5. Debido a la significatividad de lo descrito en el párrafo Fundamento para una Denegación de Opinión, no he podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia no expreso una opinión sobre los estados financieros adjuntos de GRAMINEXPORT SA.



Xavier Aguirre Proaño
SC-RNAE No. 494
10 de junio de 2016
Quito - Ecuador

Lic. Xavier Aguirre Proaño