

TECNIAGREX S. A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014 JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Contenido

Informe del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos del Efectivo
Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de TECNIAGREX S. A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos efectuado una auditoría al estado de situación financiera adjunto de TECNIAGREX S. A., al 31 de diciembre del 2015 y del 2014, y a los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, además del resumen de las políticas contables significativas y de otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación razonable de estados financieros, asegurando que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros señalados en el numeral 1., en base a la auditoría que practicamos. La auditoría se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento. Estas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos y se planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes aplicados por la Empresa en la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría comprende también el análisis en cuanto a lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y a la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Sin embargo, debido a los hechos que se describen en el párrafo “Fundamento de la denegación de opinión”, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

Fundamento de la denegación de opinión

4. Las prácticas contables utilizadas por la anterior Contadora General en Jefe, demuestran, en general, descuido y desdén en la preparación de los estados financieros. Los saldos por cobrar a clientes del exterior se encuentran pendientes de análisis en cuanto a sus posibilidades de recuperación, manteniéndose promedios altos y antiguos, con niveles de cobrabilidad inciertos en US \$ 128,793.85, que corresponden a clientes del mercado ruso, cuya moneda corriente, el rublo, sufrió una devaluación importante respecto del dólar americano.
5. La Compañía ha omitido el reclamo de devolución del impuesto al valor agregado, pudiendo aplicar a este beneficio tributario, al ser productora agrícola y exportadora de banano.
6. Según los registros contables, en el año 2014 hubo una omisión de Muebles, Enseres y Vehículos por USD \$ 190,791.40 netos, además de que se dejó de registrar el gasto de depreciaciones por aproximadamente USD \$ 48,000, situación que no ha sido regularizada en el año 2015.
7. El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas del año 2014, contiene un aumento neto de USD \$ 967,036.10, sin que exista la respectiva Acta de Junta General de Accionistas. En el año 2015, este registro fue reversado.

Denegación de opinión

8. Debido a la significatividad de los hechos descritos en los párrafos 4. al 7. anteriores, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría, en consecuencia, no expresamos una opinión con respecto a la situación financiera de TECNIAGREX S. A., al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas.

Énfasis en Asuntos

9. Debido a insuficiencias significativas de control interno, la Contadora General debió ser reemplazada por sus prácticas profesionales cuestionables. La auditoría se efectuó bajo un alcance establecido, por lo que deben existir ajustes requeridos que se hallan por debajo del alcance de la revisión.

Janeth Torres Z.
CPA 19311

Atentamente,



Ing. CPA. Janeth Torres Zaldumbide
Registro Superintendencia de Compañías
SC – RNAE 667

Quito D. M., 25 de mayo de 2016