



Auditores Externos
Consulting & Tax

Auditores Externos Consulting & Tax Cia. Ltda.

Registro Nacional SC-RNAE-995

INFORME AUDITORIA EXTERNA

TECNIAGREX S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

octavio_sen@yahoo.com

(07) 6002875 - 0997702347

Av. 25 de Junio y Napoleón Mera
Edificio Rengifo - Mezzanine

Proceder
[Signature]



Auditores Externos
Consulting & Tax

TECNIAGREX S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólar estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	-	Tecniagrex S.A.

octavio_sen@yahoo.com

(07) 6002875 - 0997702347

Av. 25 de Junio y Napoleón Mera
Edificio Rengifo - Mezzanine



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Tecniagrex S.A.

Machaia, 12 de julio del 2017

Abstención de opinión

1. Hemos sido contratados para auditar los estados financieros que se acompañan de Tecniagrex S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. No expresamos una opinión sobre los estados financieros, debido a la significancia de las cuestiones descritas en la sección "Fundamentos de la abstención de opinión" de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Fundamentos de la abstención de opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 14 de nuestro informe. Somos independientes de Tecniagrex S.A., de conformidad con el "Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)" junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido y las limitaciones, proporcionan una base suficiente y adecuada para nuestra abstención de opinión.
4. No hemos podido satisfacer de la razonabilidad del pasivo por anticipos de frutas al 31 de diciembre del 2016, por el valor de US\$1.076.320, puesto que el saldo influye en la determinación del resultado y del flujo efectivo, no hemos determinado, si hubiese sido necesario realizar ajustes en los resultados del periodo consignado.



A los Accionistas de
Tecniagrex S.A.
Machala, 12 de julio del 2017

5. La Compañía se dedica a la actividad bananera, cultivando sobre hectáreas arrendadas, sin embargo, no se ha cuantificado y registrado los activos biológicos al 31 de diciembre del 2016, por lo cual, no se ha determinado los siguientes efectos en los estados financieros: (a) Valoración para reconocer los activos biológicos a su valor razonable; y, (b) Valoración para reconocer el ingreso por el valor razonable de los activos biológicos.
6. La Compañía se dedica a la actividad bananera, cultivando sobre hectáreas arrendadas, sin embargo, no hemos podido evidenciar quien ejerce el control sobre las plantas reproductoras de acuerdo a la NIC 16 "Propiedades, Plantas y Equipos", por lo tanto, no hemos determinado los ajustes que podrían haber sido necesarios en relación al reconocimiento de un activo en los estados financieros.
7. La Compañía para determinar la base de cálculo para la distribución de las utilidades a trabajadores, ha incluido el gasto del impuesto a la renta causado del periodo, el cual asciende a US\$338.569. En consecuencia el efecto en los estados financieros es la subvaluación de la participación de trabajadores por un valor de US\$74.485.

Asuntos que requieren énfasis

8. Sin calificar nuestra opinión, informamos que los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, han sido reestructurados (Véase Nota 20) de acuerdo a la NIC 8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", por cambios en políticas y errores contables.

Asuntos claves de la auditoría

9. Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, por lo que no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Además de las cuestiones descritas en los párrafos del 4 al 7 de nuestro informe, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe:

9.1. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.14, el reconocimiento de ingresos es por las ventas de banano, siendo este el mecanismo por el cual la Compañía reconoce ingresos en sus estados financieros.

Cómo nuestra auditoría abordó el asunto

Nuestros procedimientos de auditoría, entre otros, incluyeron la obtención de evidencia necesaria para determinar si la Compañía está estimando con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias asociados a sus operaciones, verificando de acuerdo a las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, y a un análisis sobre la razonabilidad de los ingresos registrados.

Otros asuntos

10. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, fueron examinados por otros auditores cuyo dictamen fechado 25 de mayo del 2016, expresó una abstención de la opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

11. La Administración de Tecniagrex S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debida a fraude o error.
12. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de Tecniagrex S.A., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
13. Los responsables de la Administración, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Tecniagrex S.A.,

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

14. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Sin embargo, debido a la significatividad descrita en la Sección "Fundamento de la abstención de la opinión" de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.



Ing. CPA. Luis Octavio Señalín, Mgs
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 35069

Número de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: RNAE - 995

octavio_senal@yahoo.com

(07) 6002875 - 0997702347

Av. 25 de Junio y Napoleón Mera
Edificio Rengifo - Mezzanine

TECNIAGREX S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2016	Reestructurado (Véase Nota 20) 2015
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	6	286,533	89,614
Cuentas por cobrar, y otras cuentas por cobrar	7	2,086,462	1,848,918
Impuestos por recuperar	8	564,959	408,079
Inventarios	9	251,976	-
Total activos corrientes		3,169,930	2,346,611
Activo no corriente			
Propiedades y equipos, neto	10	1,040,371	941,795
Total activo no corriente		1,040,371	941,795
Total activos		4,210,301	3,288,406
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	11	2,574,340	2,079,922
Impuestos por pagar	12	148,069	148,695
Beneficios a empleados	15	189,467	160,207
Total pasivos corrientes		2,911,876	2,389,024
Pasivo no corriente			
Beneficios por planes definidos	16	196,907	36,900
Total pasivo no corriente		196,907	36,900
Total pasivos		3,108,783	2,425,924
Patrimonio (Véase movimiento patrimonial)		1,101,518	862,482
Total pasivos y patrimonio		4,210,301	3,288,406



Daniel Blacio
Gerente General



Paola Sarango
Contador

TECNIAGREX S.A.
 ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2016	Reestructurado (Véase Nota 20) 2015
Ventas	19	11,420,789	10,198,979
(-) Costo de venta		(8,420,335)	(8,281,161)
Utilidad bruta		2,994,454	1,917,818
Gastos operacionales			
Gastos administrativos		(2,315,602)	(1,971,527)
Gastos financieros		(17,688)	(20,632)
Total gastos operacionales		(2,333,490)	(1,992,159)
Otros ingresos (egresos), neto		-	73,268
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		660,964	(1,053)
Participación a trabajadores	14	(48,359)	-
Impuesto a las ganancias	14	(338,569)	(222,385)
Resultado integral del año		274,036	(223,438)



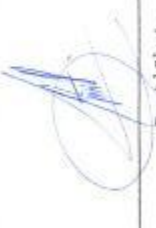
Daniel Blacio
Gerente General



Paola Sarango
Contador

TECNIAGREX S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)

Movimientos	Capital social	Aporte a Futuras Capitalizaciones	Reserva legal	Reserva Facultativa	Primera adopción de NIIF	Ganancias Acumuladas	Total
Saldo a enero 1, 2015	800	36,000	80	-	40	155,2732	2,054,210
Desapropiación de reservas	-	-	-	-	-	(968,280)	(968,280)
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	(223,436)	(223,436)
Saldo a diciembre 31, 2015 (Reestructurado, Véase Nota 20)	800	35,000	80	-	40	391,004	962,492
Aporte para futuras capitalizaciones	-	(35,000)	-	-	-	-	(35,000)
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	274,036	274,036
Saldo a diciembre 31, 2016	800	-	80	40	40	635,040	1,101,518


Daniel Blacio
Gerente General


Paola Sarango
Contador

TECNIAGREX S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2016	Reestructurado 2015
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Resultado integral del año		274,036	(273,438)
Ajustes para reconciliar el resultado integral del año con el efectivo neto provisto en actividades de operación			
Depreciaciones	10	228,574	64,814
Efecto de la provisión sobre jubilación patronal y desahucio	16	160,007	-
Participación de trabajadores	15	48,359	-
Cambios netos en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar, y otras cuentas por cobrar		(252,544)	(335,936)
Impuestos por recuperar		(156,880)	-
Inventarios		(251,976)	(294,354)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		494,418	910,639
Impuestos por pagar		(40,186)	-
Beneficios a empleados		29,260	-
Efectivo neto provisto en actividades de operación		524,069	121,725
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Adquisiciones de propiedades y equipos	10	(327,150)	(331,855)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(327,150)	(331,855)
Aumento neto en efectivo		196,919	(210,130)
Efectivo, al comienzo del año	6	69,614	299,744
Efectivo, al final del año	6	286,533	89,614


Daniel Blacio
Gerente General


Paola Sarango
Contador