



**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 2017

octavio_sen@yahoo.com

(07) 6002875 - 0997702347

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



**Auditores Externos
Consulting & Tax**

TECNIAGREX S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

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	-	Teniagrex 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.

Machala, 09 de julio del 2018

Opinión con salvedad

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Tecniagrex S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, 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. En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en los párrafos 4 de nuestro informe, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Tecniagrex S.A., al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con NIIF.

Fundamentos de la opinión con salvedad

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 12 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 la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.
4. 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\$276.571 (2016: US\$338.569). En consecuencia el efecto en los estados financieros es la subvaluación de la participación de trabajadores por un valor de US\$41.486 (2016: US\$74.485).



A los Accionistas de
Tecniagrex S.A.
Machala, 09 de julio del 2018

Asuntos claves de la auditoría

5. 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 la cuestión descrita en el párrafo 4 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:

5.1. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.13, 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.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

6. 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.
7. 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.
8. Los responsables de la Administración, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Tecniagrex S.A..



A los Accionistas de
Tecniagrex S.A.
Machala, 09 de julio del 2018

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

9. 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). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos 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 la evidencia de auditoría sobre las cantidades 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 de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar 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 también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base de nuestra opinión con salvedad de auditoría.

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

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

TECNIAGREX S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2017	2016
Efectivo	6	130.678	286.533
Cuentas por cobrar clientes	7	375.729	5.475
Activo Biológico	8	1.926.611	-
Partes Relacionadas	9	60.314	1.509.879
Inventario	10	178.622	251.976
Otras cuentas por cobrar	11	25.652	310.083
Anticipo Proveedores	12	410.560	241.025
Impuestos por recuperar	13	795.162	564.959
Total activo corriente		<u>3.903.328</u>	<u>3.169.930</u>
Propiedades y equipos, neto	14	<u>2.723.183</u>	<u>1.040.371</u>
Total activo no corriente		2.723.183	1.040.371
Total activos		<u>6.626.511</u>	<u>4.210.301</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Cuentas por pagar proveedores	15	684.229	337.934
Beneficios a empleados	16	51.803	189.467
Partes Relacionadas	17	-	1.062.444
Anticipo clientes	18	645.099	1.076.320
Impuestos por pagar	19	113.284	148.069
Otras cuentas por pagar	20	141.893	97.642
Total pasivo corriente		<u>1.636.308</u>	<u>2.911.876</u>
Beneficios de planes definidos	22	<u>284.629</u>	<u>196.907</u>
Total pasivo no corriente		284.629	196.907
Total pasivos		<u>1.920.937</u>	<u>3.108.783</u>
PATRIMONIO			
Capital social	23	800	800
Reservas	24	120	120
Otros resultados integrales	24	1.030.409	-
Resultados acumulados	24	3.208.687	635.040
Resultados acumulados NIIF	24	<u>485.558</u>	<u>485.558</u>
Total patrimonio		4.705.574	1.101.518
Total pasivos y patrimonio		<u>6.626.511</u>	<u>4.210.301</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 Ing. Daniel Blasco Castillo
 Representante Legal


 Ing. Paola Jaramila Sarango Naranjo
 Contadora

TECNIAGREX S.A.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA****POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016**

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	25	12.091.288	11.420.789
Ganancia por valor razonable activo biológico	21	1.926.611	-
Costo de ventas	26	<u>-10.852.544</u>	<u>-9.050.406</u>
Utilidad bruta		3.165.355	2.370.383
Gastos administrativos	26	-897.834	-1.691.531
Gastos financiero		-8.970	-17.888
Otros ingresos, netos		<u>52.247</u>	<u>-</u>
Utilidad antes de la participación trabajadores y del impuesto a las ganancias		2.310.798	660.964
Participación a trabajadores	21	-16.142	-48.359
Impuesto a las ganancias	21	-276.571	-338.569
Resultado integral del año		<u>2.018.085</u>	<u>274.036</u>
Utilidad por acción básica		2.522.61	342.54

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Daniel Blacio Castillo
Representante LegalIng. Paola Jacmin Sarango Naranjo
Contadora

TECNIAGREX S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados NIIF	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total
Saldos a enero 1, 2016	800	80	40	465.558	-	361.004	827.482
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	274.036	274.036
Saldos a diciembre 31, 2016	800	80	40	465.558	-	635.040	1.101.518
Ajuste por error contable (Ver nota 27)	-	-	-	-	-	555.562	555.562
Superavit por revaluación de PPyE	-	-	-	-	1.030.409	-	1.030.409
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	2.018.085	2.018.085
Saldos a diciembre 31, 2017	800	80	40	465.558	1.030.409	3.208.687	4.705.574

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Ing. Daniel Blacio Castillo
 Representante Legal



Ing. Paola Jazmin Sarango Naranjo
 Contadora

TECNIAGREX S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Resultado integral del año	2.018.085	274.036
Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en actividades de operación		
Depreciación propiedades, plantas y equipos	176.108	228.574
Participación a trabajadores	16.142	48.359
Jubilación patronal y desahucio	87.722	160.007
Valoración de activos biológicos	-1.926.611	-
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		
Cuentas por cobrar clientes	-370.254	-252.544
Partes Relacionadas (activo)	1.449.565	-
Inventario	73.354	-251.976
Otras cuentas por cobrar	284.431	-
Anticipo Proveedores	-169.535	-
Impuestos por recuperar	-230.203	-156.880
Cuentas por pagar proveedores	346.295	494.418
Beneficios a empleados	-137.664	29.260
Partes Relacionadas	-1.062.444	-
Anticipo clientes	-431.221	-
Impuestos por pagar	-34.785	-49.185
Otras cuentas por pagar	957.153	-
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>1.046.138</u>	<u>524.069</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Propiedades y equipos, neto	-1.201.993	-327.150
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>-1.201.993</u>	<u>-327.150</u>
Disminución neto en efectivo	-155.855	196.919
Efectivo al comienzo del año	286.533	89.614
Efectivo al final del año	<u><u>130.678</u></u>	<u><u>286.533</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Ing. Daniel Blacio Castillo
Representante Legal



Ing. Paola Jazmín Sarango Naranjo
Contadora