Hansen-Holm

AGROVANIC S.A.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
En conjunto con el Informe de Auditoría emitido por un Auditor Independiente

Scanned by CamScanner

Hansen-Holm

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
AGROVANIC S.A.

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AGROVANIC S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AGROVANIC S.A. al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Fundamento de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

4. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Asuntos de énfasis

Los siguientes asuntos de énfasis no modifican nuestra opinión:

6. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía depende en un 99% de los ingresos relacionados con un cliente, ver Nota 1. ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Hansen-Holm & Co. Cía. Ltda. dispone de un sistema de gestión certificado según las normas ISO 9001 e ISO 27001.
CORRESPONSAL DE MAZARS

Scanned by CamScanner

7. Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que AGROVANIC S.A. continuará como empresa en marcha. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía presenta pérdidas acumuladas de US$1,994,602 (2017: US$1,970,289). En la Nota 2. EMPRESA EN MARCHA, la Administración presenta su plan para superar esta situación. Los estados financieros adjuntos no incluyen ajustes y/o reclasificaciones resultantes de esta incertidumbre.

Otra información que se presenta en la Junta General Ordinaria

8. El Informe de auditoría externa a los estados financieros se emite con fecha abril 26, 2019, previo a la celebración de la Junta General Ordinaria de Accionistas en la cual se presentará información por parte de la Administración, sobre la que ésta es responsable. Esta otra información, a la fecha de emisión de este informe, no se encuentra disponible, por esta razón, no ha sido sometida a nuestra revisión y no podemos manifestar la existencia de congruencia entre la otra información que se presentará a la Junta y los estados financieros auditados.

9. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información que presenta la Administración a la Junta y no expresamos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta, quedando fuera de nuestra responsabilidad como auditores.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

10. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

11. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.

12. Los Accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo)

13. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.

Hansen-Holm & Co. Cía. Ltda. dispone de un sistema de gestión certificado según las normas ISO 9001 e ISO 27001.
CORRESPONSAL DE MAZARS

Scanned by CamScanner

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

14. El Informe de Cumplimiento Tributario de AGROVANIC S.A., al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Guayaquil, Ecuador
Abril 26, 2019

Teresa Hansen-Holm
Matrícula CPA 23.895

Hansen-Holm & Co. Cía. Ltda.
SC. RNAE – 003

Hansen-Holm & Co. Cía. Ltda. dispone de un sistema de gestión certificado según las normas ISO 9001 e ISO 27001.
CORRESPONSAL DE MAZARS

Scanned by CamScanner

Anexo

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

Como parte de la auditoria a los estados financieros AGROVANIC S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos el juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

- Obtenemos un entendimiento 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 lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.

- Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

- Nos comunicamos con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Hansen-Holm & Co. Cía. Ltda. dispone de un sistema de gestión certificado según las normas ISO 9001 e ISO 27001.
CORRESPONSAL DE MAZARS

Scanned by CamScanner

AGROVANIC S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
Efectivo	5	117,972	210,944
Cuentas por cobrar	6	829,499	157,054
Partes relacionadas	7	834,073	1,334,073
Inventarios	8	1,172,662	695,924
Otros activos corrientes		4,169	14,371
Total activo corriente		2,758,375	2,412,366
Maquinarias y equipos, neto	9	1,786,454	1,470,841
Impuesto diferido	15	79,772	124,496
Otros activos no corrientes		12,193	22,400
Total activos		4,636,794	4,030,103
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Obligaciones financieras	10	441,667	485,610
Cuentas por pagar	11	961,295	481,284
Gastos acumulados	12	130,853	112,984
Total pasivo corriente		1,533,815	1,079,878
Obligaciones financieras	10	531,250	365,000
Obligaciones por beneficios a los empleados	13	49,311	32,681
Impuesto diferido	15	17,020	22,833
PATRIMONIO			
Capital social	16	4,500,000	4,500,000
Resultados acumulados		(1,994,602)	(1,970,289)
Total patrimonio		2,505,398	2,529,711
Total pasivos y patrimonio		4,636,794	4,030,103

Las notas 1 - 18 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Andrés Fernández-Salvador
Gerente General

Christian Ceme
Contador

Scanned by CamScanner

AGROVANIC S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	2017
Ventas	1	5,677,254	4,148,363
Costo de ventas		(3,851,932)	(2,747,778)
Utilidad bruta		1,825,322	1,400,585
Gastos			
Gastos administrativos		(888,687)	(689,366)
Gastos de ventas		(568,934)	(284,130)
Gastos de publicidad		(202,844)	(53,962)
Gastos financieros		(114,917)	(127,968)
Total gastos		(1,775,382)	(1,135,426)
Otros ingresos	14	29,671	38,265
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias		79,611	303,424
Participación a trabajadores	15	(11,941)	(45,513)
Impuesto a las ganancias	15	(83,775)	57,695
(Pérdida) utilidad neta del ejercicio		(16,105)	315,606

	2018	2017
(Pérdida) utilidad neta del ejercicio	(16,105)	315,606
Otro resultado integral		
(Pérdidas) ganancias actuariales	(8,208)	2,844
Resultado integral del año	(24,313)	318,450

Las notas 1 - 18 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Andrés Fernández-Salvador
Gerente General

Christian Ceme
Contador

Scanned by CamScanner

AGROVANIC S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social			Resultados acumulados			
	Pagado	No pagado	Total capital social	Otro resultado integral	Resultados acumulados	Total resultados acumulados	Total
Saldos a diciembre 31, 2016	3,165,927	1,334,073	4,500,000	178,944	(2,467,683)	(2,288,739)	2,211,261
Otro resultado integral				2,844		2,844	2,844
Utilidad neta del ejercicio					315,606	315,606	315,606
Saldos a diciembre 31, 2017	3,165,927	1,334,073	4,500,000	181,788	(2,152,077)	(1,970,289)	2,529,711
Pago de capital	500,000	(500,000)	0			0	0
Otro resultado integral				(8,208)		(8,208)	(8,208)
(Pérdida) neta del ejercicio					(16,105)	(16,105)	(16,105)
Saldos a diciembre 31, 2018	3,665,927	834,073	4,500,000	173,580	(2,168,182)	(1,994,602)	2,505,398

Las notas 1 - 18 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Andrés Fernández-Salvador
Gerente General

Christian Ceme
Contador

Scanned by CamScanner

AGROVANIC S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	5,710,025	4,244,119
Inventarios	(523,635)	(34,776)
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(4,705,383)	(3,515,601)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	481,007	693,742
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de maquinarias y equipos, neto	(696,286)	(45,466)
Venta de maquinarias y equipos, neto	0	439
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(696,286)	(45,027)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Obligaciones financieras, neto	122,307	(566,078)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiación	122,307	(566,078)
(Disminución) aumento neta en efectivo	(92,972)	82,637
Efectivo al comienzo del año	210,944	128,307
Efectivo al final del año	117,972	210,944

Las notas 1 - 18 adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Andrés Fernández-Salvador
Gerente General

Christian Ceme
Contador

Scanned by CamScanner

AGROVANIC S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado integral del año	(24,313)	318,450
Ajustes para reconciliar el resultado integral del año con el efectivo neto provisto en actividades de operación		
Participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	95,716	(12,182)
Depreciación	380,673	265,277
Estimación por deterioro	44,485	0
Estimación por valor neto de realización	2,412	3,935
Obligaciones por beneficios a los empleados	12,254	14,499
Otro resultado integral	8,208	(2,844)
Cambios netos en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar y otros	3,100	57,491
Inventarios	(523,635)	(34,776)
Cuentas por pagar y otros	482,107	83,892
Efectivo neto provisto en actividades de operación	481,007	693,742

Las notas 1 - 18 adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Andrés Fernández-Salvador
Gerente General

Christian Ceme
Contador

Scanned by CamScanner