

**Agrícola Mocapen S. A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018  
junto con el informe del auditor independiente

## **AGRÍCOLA MOCAPEN S. A.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018  
junto con el informe del auditor independiente

### **Contenido**

#### **Informe del auditor independiente**

#### **Estados financieros**

- Situación financiera
- Resultados integrales
- Cambios en el patrimonio
- Flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

## Informe del auditor independiente

A los Accionistas de **Agrícola Mocapen S. A.**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Agrícola Mocapen S. A.** (una sociedad anónima constituida en Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Agrícola Mocapen S. A.** al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

#### Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

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

#### Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de

## Informe del auditor independiente (continuación)

de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha, y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable de vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

## Informe del auditor independiente (continuación)

- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros, o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.



Jorge Leonardo Ramirez P.  
SCVS-RNAE No. 1316

Guayaquil, Ecuador  
26 de noviembre de 2019

AGRÍCOLA MOCAPEN S. A.

Estados de situación financiera  
Al 31 de diciembre de 2018  
Expresados en U.S. dólares

	Notas	2018	2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo en caja y bancos	5	-	4,557
Cuentas por cobrar comerciales		-	141
Otras cuentas por cobrar	6	15,679	22,370
Inventarios		3,821	-
Impuestos por recuperar	14(a)	11	-
<b>Total activo corriente</b>		<u>19,511</u>	<u>27,068</u>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	803,918	807,725
Activos biológicos	8	120,197	102,070
<b>Total activo no corriente</b>		<u>924,115</u>	<u>909,795</u>
<b>Total activo</b>		<u>943,626</u>	<u>936,863</u>

  
Juan Moreno Carvajal  
Gerente General

  
Natalie Agüero Kavallos  
Contadora

**AGRÍCOLA MOCAPEN S. A.**

**Estados de situación financiera (continuación)**

**Al 31 de diciembre de 2018**

**Expresados en U.S. dólares**

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Obligaciones financieras	9	169,775	-
Proveedores y otras cuentas por pagar	10	13,115	75,612
Documentos por pagar	11	-	200,000
Beneficios a empleados		1,066	405
Impuestos por pagar	14(a)	1,482	341
<b>Total pasivo corriente</b>		<u>185,438</u>	<u>276,356</u>
<b>Pasivo no corriente:</b>			
Cuentas por pagar a largo plazo	12	676,000	476,000
Cuentas por pagar a accionistas	13	277,902	266,986
<b>Total pasivo no corriente</b>		<u>953,902</u>	<u>742,986</u>
<b>Total pasivo</b>		<u>1,139,340</u>	<u>1,019,342</u>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	15	800	800
Resultados acumulados	16	(196,514)	(83,279)
<b>Total patrimonio</b>		<u>(195,714)</u>	<u>(82,479)</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u>943,626</u>	<u>936,863</u>

  
 Juan Moreno Carvajal  
 Gerente General

  
 Nohelie Aguirre Cevallos  
 Contadora

AGRÍCOLA MOCAPEN S. A.

Estados de resultados integrales  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
Expresados en U.S. dólares

	Notas	2018	2017
<b>Ingresos</b>			
Ventas netas	3(j) y 17	17,836	15,080
		<u>17,836</u>	<u>15,080</u>
<b>Costos y gastos</b>			
Costo de ventas	3(k) y 18	(89,398)	(45,047)
Gastos de administración	18	(38,624)	(53,097)
Gastos de ventas	18	(563)	(80)
Gastos financieros	19	(2,486)	(135)
<b>Total costos y gastos</b>		<u>(131,071)</u>	<u>(98,359)</u>
<b>Pérdida antes de impuesto a la renta</b>		<u>(113,235)</u>	<u>(83,279)</u>
Impuesto a la renta	2(h)	-	-
<b>Pérdida neta</b>		<u>(113,235)</u>	<u>(83,279)</u>

  
Juan Moreno Carvajal  
Gerente General

  
Naudie Aguero Cevallos  
Contadora

AGRÍCOLA MOCAPEN S. A.

Estados de cambios en el patrimonio  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
 Expresados en U.S. dólares

	Resultados Acumulados		
	Capital social	Utilidades (Pérdidas) acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 1 de Junio de 2017	800	-	800
Más (menos):			
Pérdida neta	-	(83,279)	(83,279)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	800	(83,279)	(82,479)
Más (menos):			
Pérdida neta	-	(113,235)	(113,235)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	(196,514)	(195,714)

  
 Juan Moreno Carvajal  
 Gerente General

  
 Natalia Aguirre Cevallos  
 Contadora

## AGRÍCOLA MOCAPEN S. A.

### Estados de flujos de efectivo Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 Expresados en U.S. dólares

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	17,977	14,939
Pagado a proveedores, empleados y otros	(386,717)	(143,482)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<u>(368,740)</u>	<u>(128,543)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>		
Pagado por adiciones a propiedad, planta y equipos	(16,508)	(809,886)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(16,508)</u>	<u>(809,886)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>		
Préstamos recibidos	380,691	942,986
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>	<u>380,691</u>	<u>942,986</u>
<b>Aumento neto en efectivo en caja y bancos</b>	(4,557)	4,557
<b>Efectivo en caja y bancos:</b>		
Saldo al inicio del año	4,577	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>4,557</u>

  
Juan Moreno Carvajal  
Gerente General

  
Nivaldo Aguilar Cevallos  
Contador