

Corporación Agrícola, S. A.

(compañía nicaragüense, subsidiaria de Grain Hill Corporation, S. A., con domicilio en Panamá)

Informe de procedimientos acordados para la presentación de los estados financieros consolidados y separados auditados 2023 sin el efecto del ajuste fiscal a los períodos 2019 a 2022



Informe de procedimientos acordados

A la Junta Directiva de
Corporación Agrícola, S. A.

Propósito de este informe de procedimientos acordados

Nuestro informe tiene como único propósito el asistir a Corporación Agrícola, S. A. en adelante (la Compañía) para la presentación de los estados financieros consolidados y separados auditados de 2023 sin el efecto del ajuste fiscal a los períodos 2019 a 2022 y podría no ser adecuado para otro propósito. Este informe se relaciona a las cuentas y cuestiones especificados más adelante y no se extiende a ningún estado financiero Corporación Agrícola, S. A. tomados en su conjunto.

Responsabilidades de la parte contratante

Corporación Agrícola, S. A. ha confirmado que los procedimientos acordados son apropiados para el propósito del encargo. Corporación Agrícola, S. A. es responsable de la materia objeto de análisis sobre la que se aplican los procedimientos acordados.

Nuestras responsabilidades

Hemos realizado el encargo de procedimientos acordados de conformidad con la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR) 4400 (Revisada), “*Encargos de procedimientos acordados*”. Un encargo de procedimientos acordados implica que apliquemos los procedimientos que se han acordado con Corporación Agrícola, S. A., y que informemos de los hallazgos, que son los resultados obtenidos de los procedimientos acordados aplicados. No hacemos ninguna representación acerca de lo adecuado de los procedimientos acordados.

Este encargo de procedimientos acordados no es un encargo de aseguramiento. En consecuencia, no expresamos una opinión ni una conclusión de aseguramiento. Si hubiéramos aplicado procedimientos adicionales, hubieran podido llegar a nuestro conocimiento otras cuestiones sobre las que se habría informado.

Ética profesional y gestión de la calidad

Hemos cumplido los requerimientos de ética del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos de independencia en la Parte 4A del Código de Ética de la IESBA, y los requerimientos de ética e independencia emitidos por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), que son relevantes en la República de Nicaragua.

Nuestra firma aplica la Norma Internacional sobre Gestión de la Calidad (NIGC) 1, “Gestión de la calidad para firmas de auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados” que requiere que la firma diseñe, implemente y opere un sistema de gestión de la calidad que incluya políticas o procedimientos relacionados con el cumplimiento de los requerimientos de ética, las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

PricewaterhouseCoopers y Compañía Limitada, Edificio Cobirsa II, Km. 6 1/2 Carretera a Masaya, Sexto Nivel.
T: + (505) 2270 9950, www.pwc.com/interamericas

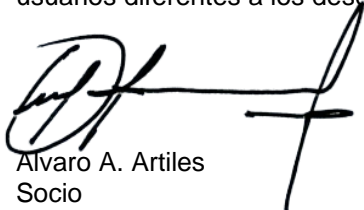
Procedimientos y resultados

Hemos efectuado los procedimientos descritos a continuación, que fueron acordados con la Compañía en carta contrato del 16 de abril de 2024, para la presentación de los estados financieros consolidados y separados auditados 2023 sin el efecto del ajuste fiscal a los períodos 2019 a 2022.

1. Cotejar el balance general consolidado auditado al 31 de diciembre de 2023 y el estado consolidado de resultados auditado por el año que terminó en esa fecha, con respecto a las cifras presentadas en el Anexo A adjunto
2. Cotejar el balance general separados auditado al 31 de diciembre de 2023 y el estado separado de resultados auditado por el año que terminó en esa fecha, con respecto a las cifras presentadas en el Anexo A adjunto
3. Cotejar los ajustes por C\$501,235,367, de los cuales se ha pagado C\$64,016,600 y C\$437,218,767 de impuesto sobre la renta por pagar, incorporados en el balance general consolidado auditado al 31 de diciembre de 2023 y en el estado consolidado de resultados auditado por el año que terminó en esa fecha, relacionados a los ajustes fiscales del impuesto sobre la renta a los periodos 2019 a 2022, con respecto a las cifras presentadas en el Anexo A adjunto.
4. Cotejar los ajustes por C\$501,235,367, de los cuales se ha pagado C\$64,016,600 y C\$437,218,767 de impuesto sobre la renta por pagar, incorporados en el balance general separado auditado al 31 de diciembre de 2023 y en el estado separado de resultados auditado por el año que terminó en esa fecha, relacionados a los ajustes fiscales del impuesto sobre la renta a los periodos 2019 a 2022, con respecto a las cifras presentadas en el Anexo A adjunto.
5. Recalcular la exactitud matemática del balance general consolidado auditado, el estado consolidado de resultados, los ajustes fiscales, y los saldos ajustados con respecto a las cifras presentadas en el Anexo A adjunto.
6. Recalcular la exactitud matemática del balance general separado auditado, el estado separado de resultados, los ajustes fiscales, y los saldos ajustados con respecto a las cifras presentadas en el Anexo A adjunto.

Restricción de distribución y uso y exención de responsabilidad frente a terceros y para cualquier otro fin

Nuestro informe es únicamente para el propósito expuesto en el primer párrafo de este informe, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni ser distribuido a alguna otra parte. No asumimos ninguna responsabilidad como consecuencia del uso y distribución del informe para propósitos o usuarios diferentes a los descritos en este informe.



Alvaro A. Artilles
Socio
PwC Nicaragua

16 de abril de 2024

Balance general consolidado auditado al 31 de diciembre de 2023, efecto de ajustes fiscales y saldos ajustados

	Saldos auditados	Ajustes	Saldos ajustados
Activos			
Activo corriente			
Efectivo	C\$ 70,837,459	C\$ 64,016,600	C\$ 134,854,059
Cuentas por cobrar a clientes	919,245,520	-	919,245,520
Activos mantenidos para la venta	139,540,598	-	139,540,598
Otros activos financieros a costo amortizado	345,966,994	-	345,966,994
Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas	474,203,132	-	474,203,132
Inventarios	<u>1,180,606,300</u>	<u>-</u>	<u>1,180,606,300</u>
Total activo corriente	<u>3,130,400,003</u>	<u>64,016,600</u>	<u>3,194,416,603</u>
Activo no corriente			
Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas	225,357,135	-	225,357,135
Otros activos financieros a costo amortizado	8,167,247	-	8,167,247
Inversiones contabilizadas bajo el método de participación	12,519,114	-	12,519,114
Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales	256,514,034	-	256,514,034
Propiedad, planta y equipos	1,598,740,842	-	1,598,740,842
Activos por derecho de uso	19,141,180	-	19,141,180
Activos intangibles	16,378,500	-	16,378,500
Otros activos	<u>22,506,048</u>	<u>-</u>	<u>22,506,048</u>
Total activo no corriente	<u>2,159,324,100</u>	<u>-</u>	<u>2,159,324,100</u>
Total activos	<u>C\$ 5,289,724,103</u>	<u>C\$ 64,016,600</u>	<u>C\$ 5,353,740,703</u>
Pasivos y patrimonio			
Pasivo corriente			
Préstamos por pagar	C\$ 1,725,890,504	C\$ -	C\$ 1,725,890,504
Documentos por pagar	386,390,267	-	386,390,267
Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas	513,755,625	-	513,755,625
Proveedores	404,590,181	-	404,590,181
Pasivo por arrendamiento	13,058,258	-	13,058,258
Impuesto sobre la renta por pagar	437,257,071	(437,218,767)	38,304
Cuentas por pagar y gastos acumulados	<u>213,218,003</u>	<u>-</u>	<u>213,218,003</u>
Total pasivo corriente	<u>3,694,159,909</u>	<u>(437,218,767)</u>	<u>3,256,941,142</u>
Pasivo no corriente			
Préstamos por pagar	601,987,067	-	601,987,067
Documentos por pagar	3,340,319	-	3,340,319
Pasivo por arrendamiento	10,008,186	-	10,008,186
Obligaciones post-empleo	41,732,593	-	41,732,593
Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas	50,670,635	-	50,670,635
Impuesto sobre la renta diferido	<u>57,119,047</u>	<u>-</u>	<u>57,119,047</u>
Total pasivo no corriente	<u>764,857,847</u>	<u>-</u>	<u>764,857,847</u>
Total pasivo	<u>4,459,017,756</u>	<u>(437,218,767)</u>	<u>4,021,798,989</u>
Patrimonio			
Atribuible a propietarios de la controladora			
Capital social autorizado, suscrito y pagado	476,176,000	-	476,176,000
Capital social preferente	262,998,840	-	262,998,840
Reserva legal	47,617,691	-	47,617,691
Superávit por revaluación	8,508,572	-	8,508,572
Efecto de conversión de moneda	16,652,855	-	16,652,855
Déficit acumulado	<u>(2,656,945)</u>	<u>501,235,367</u>	<u>498,578,422</u>
Total patrimonio	<u>809,297,013</u>	<u>501,235,367</u>	<u>1,310,532,380</u>
Participaciones no controladoras	<u>21,409,334</u>	<u>-</u>	<u>21,409,334</u>
Total patrimonio	<u>830,706,347</u>	<u>501,235,367</u>	<u>1,331,941,714</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>C\$ 5,289,724,103</u>	<u>C\$ 64,016,600</u>	<u>C\$ 5,353,740,703</u>

Anexo A

Estado consolidado de resultados auditado por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023, efecto de ajustes fiscales y saldos ajustados

	Saldos auditados	Ajustes	Saldos ajustados
Ingresos procedentes de contratos con clientes	C\$ 9,355,895,570	C\$ -	C\$ 9,355,895,570
Costo de ventas	<u>(7,967,257,505)</u>	<u>-</u>	<u>(7,967,257,505)</u>
	1,388,638,065	-	1,388,638,065
Gastos			
Gastos de mercadeo y ventas	(573,616,923)	-	(573,616,923)
Gastos de administración	(150,376,398)	-	(150,376,398)
Gastos de tráfico de almacenes	(197,510,015)	-	(197,510,015)
Otros gastos	(239,524,557)	121,888,801	(117,635,756)
Otros ingresos	<u>69,212,845</u>	<u>-</u>	<u>69,212,845</u>
	296,823,017	121,888,801	418,711,818
Gastos financieros	(262,177,780)	-	(262,177,780)
Pérdida cambiaria, neta	(32,726,261)	-	(32,726,261)
Ingresos financieros	<u>35,771,615</u>	<u>-</u>	<u>35,771,615</u>
	37,690,591	121,888,801	159,579,392
Porcentaje de participación de utilidad neta de asociadas contabilizadas bajo el método de participación	<u>856,420</u>	<u>-</u>	<u>856,420</u>
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	38,547,011	121,888,801	160,435,812
Provisión para el impuesto sobre la renta	<u>(458,130,322)</u>	<u>379,346,566</u>	<u>(78,783,756)</u>
Pérdida neta	<u>C\$ (419,583,311)</u>	<u>C\$ 501,235,367</u>	<u>C\$ 81,652,056</u>

Balance general separado auditado al 31 de diciembre de 2023, efecto de ajustes fiscales y saldos ajustados

	<u>Saldos auditados</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldos ajustados</u>
Activos			
Activo corriente			
Efectivo	C\$ 66,955,688	C\$ 64,016,600	C\$ 130,972,288
Cuentas por cobrar a clientes	919,205,520	-	919,205,520
Activos mantenidos para la venta	139,540,598	-	139,540,598
Otros activos financieros a costo amortizado	339,148,202	-	339,148,202
Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas	534,224,497	-	534,224,497
Inventarios	<u>1,110,366,057</u>	-	<u>1,110,366,057</u>
Total activo corriente	<u>3,109,440,562</u>	<u>64,016,600</u>	<u>3,173,457,162</u>
Activo no corriente			
Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas	225,357,135	-	225,357,135
Otros activos financieros a costo amortizado	8,167,247	-	8,167,247
Inversiones en subsidiarias y asociadas	95,841,504	-	95,841,504
Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales	256,514,034	-	256,514,034
Propiedad, planta y equipos	1,512,845,718	-	1,512,845,718
Activos por derecho de uso	19,141,180	-	19,141,180
Activos intangibles	11,396,591	-	11,396,591
Otros activos	<u>22,504,263</u>	-	<u>22,504,263</u>
Total activo no corriente	<u>2,151,767,672</u>	-	<u>2,151,767,672</u>
Total activos	<u>C\$ 5,261,208,234</u>	<u>C\$ 64,016,600</u>	<u>C\$ 5,325,224,834</u>
Pasivos y patrimonio			
Pasivo corriente			
Préstamos por pagar	C\$ 1,723,407,576	C\$ -	C\$ 1,723,407,576
Documentos por pagar	386,390,267	-	386,390,267
Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas	523,994,065	-	523,994,065
Proveedores	391,867,389	-	391,867,389
Pasivo por arrendamiento	13,058,258	-	13,058,258
Impuesto sobre la renta por pagar	437,218,767	(437,218,767)	-
Cuentas por pagar y gastos acumulados	<u>207,611,655</u>	-	<u>207,611,655</u>
Total pasivo corriente	<u>3,683,547,977</u>	<u>(437,218,767)</u>	<u>3,246,329,210</u>
Pasivo no corriente			
Préstamos por pagar	577,363,739	-	577,363,739
Documentos por pagar	3,340,319	-	3,340,319
Pasivo por arrendamiento	10,008,186	-	10,008,186
Obligaciones post-empleo	39,302,121	-	39,302,121
Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas	50,670,635	-	50,670,635
Impuesto sobre la renta diferido	<u>52,242,625</u>	-	<u>52,242,625</u>
Total pasivo no corriente	<u>732,927,625</u>	-	<u>732,927,625</u>
Total pasivo	<u>4,416,475,602</u>	<u>(437,218,767)</u>	<u>3,979,256,835</u>
Patrimonio			
Capital social autorizado, suscrito y pagado	476,176,000	-	476,176,000
Capital social preferente	262,998,840	-	262,998,840
Reserva legal	47,617,691	-	47,617,691
Utilidades retenidas	<u>57,940,101</u>	<u>501,235,367</u>	<u>559,175,468</u>
Total patrimonio	<u>844,732,632</u>	<u>501,235,367</u>	<u>1,345,967,999</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>C\$ 5,261,208,234</u>	<u>C\$ 64,016,600</u>	<u>C\$ 5,325,224,834</u>

Estado separado de resultados auditado por el año que terminó el 31 de diciembre de 2023, efecto de ajustes fiscales y saldos ajustados

	Saldos auditados	Ajustes	Saldos ajustados
Ingresos procedentes de contratos con clientes	C\$ 9,355,923,859	C\$ -	C\$ 9,355,923,859
Costo de ventas	<u>(8,005,840,340)</u>	<u>-</u>	<u>(8,005,840,340)</u>
	1,350,083,519	-	1,350,083,519
Gastos			
Gastos de mercadeo y ventas	(570,772,514)	-	(570,772,514)
Gastos de administración	(139,015,824)	-	(139,015,824)
Gastos de tráfico y almacenes	(188,373,157)	-	(188,373,157)
Otros gastos	(233,672,062)	121,888,801	(111,783,261)
Otros ingresos	<u>66,098,746</u>	<u>-</u>	<u>66,098,746</u>
	284,348,708	121,888,801	406,237,509
Gastos financieros	(259,374,010)	-	(259,374,010)
Pérdida cambiaria, neta	(32,330,754)	-	(32,330,754)
Ingresos financieros	<u>37,169,166</u>	<u>-</u>	<u>37,169,166</u>
	29,813,110	121,888,801	151,701,911
Porcentaje de participación de utilidad neta de asociadas contabilizadas bajo el método de participación	<u>856,420</u>	<u>-</u>	<u>856,420</u>
Pérdida antes del impuesto sobre la renta	30,669,530	121,888,801	152,558,331
Provisión para el impuesto sobre la renta	<u>(454,751,609)</u>	<u>379,346,566</u>	<u>(75,405,043)</u>
Pérdida neta	<u>C\$ (424,082,079)</u>	<u>C\$ 501,235,367</u>	<u>C\$ 77,153,288</u>