

AUDITPLUS CIA. LTDA.



AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
CORPJUNIOR S. A.
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN COMPARATIVO AL AÑO 2013 NO AUDITADO**

- 1 -

Diez de Agosto 300 y Pedro Carbo
Oficina # 202 Piso 2 .Telf.: 6017839

Cel.: 0994087227 - 0958990418
E-mail: baddi.aurea@gmail.com



CORPJUNIOR S. A.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EN COMPARATIVO AL AÑO 2013 NO AUDITADO

INDICE GENERAL

Contenido:	Páginas No.
Opinión de los Auditores Externos Independientes	3 - 4
<u>Estados Financieros de Conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):</u>	
Estados de Situación Financiera	5 - 6
Estados de Resultados Integrales	7
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	8
Estados de Flujos de Efectivo	9 - 10
Operaciones y Entorno del Negocio, y Políticas contables	11 - 14
Notas Explicativas a los Estados Financieros	14 - 22



AUDITORES Y CONTADORES

INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
CORPJUNIOR S. A.

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CORPJUNIOR S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo con los estados financieros del año 2013, los cuales no fueron sujetos a la auditoría externa en ese período, debido a que la entidad no se encontraba obligada a presentar estados financieros auditados de acuerdo a disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías. También, incluye un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente en la elaboración y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la entidad.

Responsabilidad del Auditor Independiente

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestras auditorías, las mismas que fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

- 3 -

**Bases de Presentación de los Estados Financieros**

4. Tal como se explica en la Nota 2, un resumen de las políticas contables significativas y bases para la preparación de los estados financieros mencionados en el párrafo 1, han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, por esa razón, los estados financieros no deben ser utilizados para otros propósitos.

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **CORPJUNIOR S. A.**, al 31 de diciembre del 2014, el estado de resultados integral de sus operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha en comparativo a los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2013, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Otros asuntos

6. De acuerdo a nuestro trabajo de auditoria efectuado a los estados financieros de la entidad, hemos identificado otros asuntos que amerita su revelación al 31 de diciembre del 2014; tales como:

6.1 No fue posible aplicar el procedimiento de conteo físico a las existencias del saldo de inventario al final del periodo por \$102,743.91; presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014; debido a que no fuimos informados oportunamente por parte de la Gerencia de la entidad para participar en el conteo físico de los inventarios de productos terminados y de productos en proceso – plátano; lo cual no nos permitió determinar la validez, registro y valuación de dichos inventarios; así como la razonabilidad del referido saldo a esa fecha; sin embargo, aplicamos de manera selectiva procedimientos alternativos de revisión de la documentación sustentatoria de las compras locales de materiales y suministros; insumos, fertilizantes; etc., obteniendo como resultado evidencia de las referidas adquisiciones. La Gerencia de la entidad adoptará como política comunicar a la firma de auditoría externa de manera oportuna la planificación y coordinación para la ejecución del conteo físico de inventarios al cierre de cada período contable, como procedimiento básico en el desarrollo del trabajo de auditoria externa, y así cumplir con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento (NIAA).

6.2 A la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al período del 2014 por parte del sujeto pasivo de impuesto, el mismo que deberá ser presentado al Servicio de Rentas Internas (SRI) antes de julio 31 del 2015.

Audit Plus
Audidores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE - No. 646

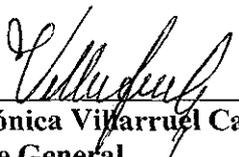
Abril 20, 2015

CPA. Baddi Aurea A.
Socio
Registro #0.17287

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U. S. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	40,563.72	54,568.91
Activos financieros	4	135,559.15	126,746.69
Inventarios		102,743.91	324,513.35
Servicios y otros pagos anticipados	5	10,487.42	2,180.00
Activos por impuestos corrientes	6	56,308.77	37,161.64
Total activos corrientes		<u>345,662.97</u>	<u>545,170.59</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:			
Terrenos	7	370,201.37	370,201.37
Edificios		540,066.54	0.00
Muebles y enseres		2,503.60	2,503.60
Maquinarias y equipos camineros		24,732.13	24,732.13
Instalaciones		19,932.13	19,783.98
Equipos de computación		520.00	520.00
Otras propiedades		163,876.78	0.00
Obras en curso		0.00	540,066.54
Sub-total		1,121,832.55	957,807.62
Menos depreciación acumulada		(7,952.27)	(3,076.90)
Total Propiedades, planta y equipos		<u>1,113,880.28</u>	<u>954,730.72</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1,459,543.25</u>	<u>1,499,901.31</u>


 Ing. Mónica Villarruel Casco
 Gerente General


 CPA. Milton Tejada Avilés
 Contador General
 Registro No. 30.816

Ver notas explicativas a los estados financieros



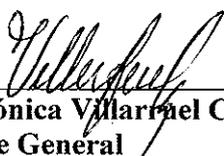
AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

CORPJUNIOR S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en U. S. dólares)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	9	518,950.68	1,381,655.58
Otras obligaciones corrientes	10, 13	38,736.39	43,179.09
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	11	<u>211,280.67</u>	<u>33,170.17</u>
Total pasivos corrientes		<u>768,967.74</u>	<u>1,458,004.84</u>
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	12	<u>651,500.00</u>	<u>3,500.00</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1,420,467.74</u>	<u>1,461,504.84</u>
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:			
Capital social	14	800.00	800.00
Resultados acumulados, neto		35,760.16	(13,965.18)
Ganancia neta del periodo		<u>2,515.35</u>	<u>51,561.65</u>
Total Patrimonio neto de los accionistas		<u>39,075.51</u>	<u>38,396.47</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1,459,543.25</u>	<u>1,499,901.31</u>


Ing. Mónica Villarreal Casco
Gerente General

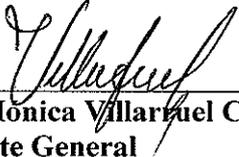

CPA. Milton Tejada Avilés
Contador General
Registro No. 30.816

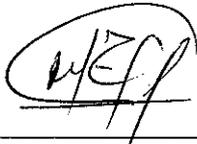
Ver notas explicativas a los estados financieros

CORPJUNIOR S. A.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U .S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	774,741.55	769,902.45
COSTO DE VENTAS	15	(586,677.73)	(579,241.79)
GANANCIA BRUTA	15	188,063.82	190,660.66
GASTOS OPERACIONALES:			
Administrativos	16	173,406.73	127,957.97
Financieros, neto		618.52	3,787.00
Depreciación de propiedad, planta y equipos		0.00	3,076.90
Total Gastos Operacionales		<u>174,025.25</u>	<u>134,821.87</u>
GANANCIA OPERACIONAL		14,038.57	55,838.79
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>1,194.89</u>	<u>23,090.33</u>
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	13	15,233.46	78,929.12
MENOS:			
Participación de utilidades a trabajadores	10, 13	2,285.02	11,839.37
Impuesto a la renta causado	10, 13	<u>10,433.09</u>	<u>15,528.10</u>
TOTAL		<u>12,718.11</u>	<u>27,367.47</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO		<u>2,515.35</u>	<u>51,561.65</u>


Ing. Mónica Villarreal Casco
Gerente General


CPA. Milton Tejada Avilés
Contado General
Registro No. 30.816

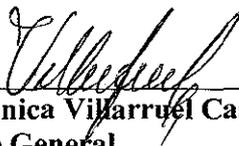
Ver notas explicativas a los estados financieros

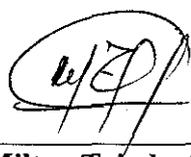


**ESTADOS DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>Capital Social</u>	<u>Resultados acumulados, neto</u>	<u>Ganancia del periodo</u>	<u>Total</u>
Enero, 1, 2013	800.00	0.00	(13,965.18)	(13,165.18)
Transferencia		(13,965.18)	13,965.18	
Ganancia del periodo			51,561.65	51,561.65
Diciembre 31, 2013	800.00	(13,965.18)	51,561.65	38,396.47
Transferencia		51,561.65	(51,561.65)	
Ajuste		(1,836.31)		(1,836.31)
Ganancia del periodo			2,515.35	2,515.35
Diciembre 31, 2014	<u>800.00</u>	<u>35,760.16</u>	<u>2,515.35</u>	<u>39,075.51</u>


Ing. Mónica Villarruel Casco
Gerente General

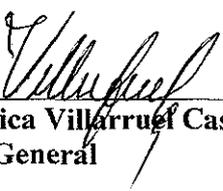

CPA. Milton Tejada Avilés
Contador General
Registro No. 30.816

Ver notas explicativas a los estados financieros

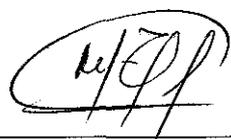

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Cobros procedentes de ventas de productos agrícolas	764,395.34	579,704.45
Pagado a proveedores de bienes y servicios; y empleados	(1,424,279.88)	(728,558.23)
Impuesto a las ganancias pagadas	(14,982.59)	0.00
Intereses ganados, neto	576.37	0.00
Otros (egresos) ingresos, neto	<u>0.00</u>	<u>1,109,097.74</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	(674,290.76)	<u>960,243.96</u>
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	<u>(164,024.93)</u>	<u>(906,589.25)</u>
Flujos de efectivo en las actividades de financiación:		
Préstamos recibidos de entidades y partes relacionadas, neto	174,310.50	0.00
Préstamo recibido de un Banco del exterior	<u>650,000.00</u>	<u>0.00</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>824,310.50</u>	<u>0.00</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
(Disminución) Aumento neto del efectivo	(14,005.19)	53,654.71
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>54,568.91</u>	<u>914.20</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>40,563.72</u>	<u>54,568.91</u>



Ing. Mónica Villarruel Casco
Gerente General



CPA. Milton Tejada Avilés
Contador General
Registro No. 30.816

Ver notas explicativas a los estados financieros

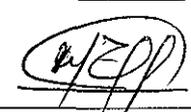

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancia neta del periodo	15,233.46	78,929.12
Ajustes de partidas distintas del efectivo:		
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos	0.00	0.00
Ajuste por gastos participación a trabajadores	(2,285.02)	(11,839.37)
Ajuste por gastos impuesto a la renta	(10,433.09)	(15,528.10)
Cambios en activos y pasivos Aumento (Disminución) en:		
Cuentas por cobrar	(10,346.21)	(176,126.69)
Otras cuentas por cobrar	3,333.75	(37,161.64)
Inventarios	221,769.44	(324,513.35)
Activos por impuestos corrientes	(19,147.13)	0.00
Cuentas y documentos por pagar	(867,983.26)	303,031.75
Otras cuentas por pagar	0.00	1,136,465.21
Otras obligaciones corrientes	(4,432.70)	0.00
Anticipos de clientes	<u>0.00</u>	<u>6,987.03</u>
Total ajustes	<u>(689,524.22)</u>	<u>881,314.84</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>(674,290.76)</u>	<u>960,243.96</u>
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	<u>(164,024.93)</u>	<u>(906,589.25)</u>
Flujos de efectivo en las actividades de financiación:		
Préstamos recibidos de entidades y partes relacionadas, neto	174,310.50	0.00
Préstamo recibido de un Banco del exterior	<u>650,000.00</u>	<u>0.00</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>824,310.50</u>	<u>0.00</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
(Disminución) Aumento neto del efectivo	(14,005.19)	53,654.71
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>54,568.91</u>	<u>914.20</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>40,563.72</u>	<u>54,568.91</u>



Ing. Mónica Villarruel Casco
Gerente General



CPA. Milton Tejada Avilés
Contador General
Registro No. 30.816

Ver notas explicativas a los estados financieros