

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(Expresadas en dólares americanos)**

---

**NOTA 1 - OPERACIONES**

**RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.**, es una empresa ecuatoriana creada mediante escritura pública otorgada el 27 de julio de 2009 por el Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito, Dr. Rodrigo Salgado Valdez y Resolución No. SC.IJ.DJC.09 TRES MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO del Sr. Director Jurídico de Compañías, encargado, de 7 de agosto de 2009. Inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2827, Tomo 140, el 2 de septiembre de 2009.

Su objeto principal es la producción, compra, venta, distribución, comercialización, industrialización, importación, exportación, de todo tipo de plantas, hierbas y productos naturales, entre otros.

La Compañía desarrolla sus actividades operativas en las provincias de Napo, Pastaza y Orellana donde compra la hoja de guayusa a los agricultores de la zona para su procesamiento en la planta en la ciudad de Archidona.

En la actualidad la Compañía mantiene un acuerdo con los agricultores de la zona para la provisión de la materia prima, en el que establecen las condiciones bajo las cuales la hoja de guayusa va a ser comprada. Dentro de los principales acuerdos está: vender la hoja de guayusa a la empresa bajo los requerimientos de calidad solicitados, cumplir con los requisitos y estándares de Comercio Justo exigido por Fair Trade Labeling Organization (FLO), garantizar el valor mínimo de compra a US\$0,35 por libra de hoja fresca de guayusa en las condiciones requeridas por la Compañía y brindar cooperación técnica financiera, de carácter reembolsable y no reembolsable, según acuerden las partes.

Adicionalmente, para garantizar una mayor formalidad en este acuerdo los agricultores están en proceso de conformación de una asociación que será la encargada de plasmar a futuro dicho acuerdo.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF).

**2.2 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., al 31 de diciembre de 2013, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

**2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**2.4. Caja y Bancos**

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.5. Activos financieros**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

*Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.*

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**2.8. Propiedad, planta y equipo**

**2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<i>Propiedades y Equipo</i>	<i>Vida útil en años</i>
Edificios	28
Muebles y Equipo de Oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Maquinaria y equipo	10
Activos biológicos	50

**2.9. Costos por préstamos**

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

**2.10. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

### **2.11. Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

### **2.12. Beneficios a Empleados**

#### **2.12.1 Bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios por bonificación por desahucio es determinado utilizando valoraciones aplicando lo dispuesto en la normativa laboral ecuatoriana, el ajuste se realiza al final de cada período.

#### **2.12.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **2.13. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.14. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

*ESPACIO EN BLANCO*

### **NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)**

La aplicación de las NIIF para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

### **NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Bancos	96.311	161.051
Caja Chica	602	3.596
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>96.913</u>	<u>164.647</u>

*ESPACIO EN BLANCO*

## NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Documentos y Cuentas por Cobrar clientes no relacionados	7.464	14.216
Otras Cuentas por Cobrar	3.231	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(6.980)	(12.099)
Total Activos Financieros	<u>3.715</u>	<u>2.117</u>

## NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Fundación RUNA	12.048	4.825
RUNA LLC	-	87.424
Total Activos Financieros	<u>12.048</u>	<u>92.249</u>

## NOTA 8.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Inventarios de Materia Prima	56.604	2.333
Inventarios de Productos en Proceso	11.524	1.169
Inventarios de Suministros o Materiales	32.506	7.266
Total Inventarios	<u>100.634</u>	<u>10.768</u>

- El inventario de materia prima incluye el valor de las plantas y estacas de vivero que posteriormente serán vendidas a los agricultores para mejorar la producción de hoja de guayusa.
- El inventario de productos en proceso incluye el valor de la hoja de guayusa fresca para ser procesada.
- El inventario de suministros o materiales incluye el valor de materiales como: etiquetas, cajas, bolsas al granel, envolturas, canela, hierba luisa, insumos agrícolas, entre otros.

## NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	49.778	96.578
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R)	4.108	711
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>53.887</b>	<b>97.289</b>

Incluye el valor de crédito tributario por IVA en compras que será objeto de reclamo al Servicio de Rentas Internas y el anticipo de impuesto a la renta de la Compañía.

## NOTA 10.- PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Seguros pagados por anticipado	6.341	7.132
Anticipo proveedores	2.905	44.096
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>9.246</b>	<b>51.228</b>

## NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Dic. 2013</u>
TERRENOS	67.353	296		67.649
EDIFICIOS E INSTALACIONES	66.897	11.656		78.553
MAQUINARIA Y EQUIPO	117.813	138.282	661	255.434
MUEBLES Y ENSERES	9.079	1.152		10.231
EQUIPOS DE COMPUTACION	10.238	5.039		15.277
VEHICULOS	115.352	5.297	9.646	111.002
HERRAMIENTAS	1.105	8.974		10.079
VIVEROS	67.004	24.302	19.986	71.320
OBRAS EN PROCESO	-	32.075		32.075
SOFTWARE	3.300			
<b>Total activos fijos</b>	<b>458.141</b>	<b>227.073</b>	<b>30.294</b>	<b>651.620</b>
Depreciación acumulada activos fijos	(47.914)	(52.416)		(100.330)
<b>Total activos fijos</b>	<b>410.227</b>	<b>174.657</b>	<b>30.294</b>	<b>551.290</b>

El saldo de depreciación acumulada activos fijos incluye US \$ 16.665 que no ha sido cargado a resultados sino a Activos Biológicos.

El rubro de Software por US \$ 3.300 revelado al 31 de diciembre de 2012, ha sido reclasificado a Activos Intangibles al 31 de diciembre de 2013.

El retiro de Viveros corresponde a una reclasificación a Activos Biológicos y el retiro de Vehículos corresponde a una venta de motos.

## NOTA 12.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

Total de pérdidas acumuladas	240.012
Beneficio tributario total	
22%	52.803
Saldo inicial	2.828
Beneficio tributario considerado en el año 2013	(3.756)
Saldo al 31 de diciembre de 2013	<u>51.875</u>

Registra el saldo del beneficio tributario a favor de la Compañía por aplicación del Artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno por la amortización de pérdidas tributarias de años anteriores.

## NOTA 13.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Marcas, Patentes, Derechos de Llave	50.966	42.728
(-) Amortización acumulada de Activos Intangibles	(4.175)	0
Total Activo Intangible	<u>46.791</u>	<u>42.728</u>

Corresponde al registro del Certificado de Transferencia No. 855-IEPI del 29 de abril de 2013 a través del cual se otorga la transferencia de la marca RUNA a favor de RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., otorgado por el Instituto Ecuatoriano de

Propiedad Intelectual. Los productos y servicios que protege son: té, hierbas aromáticas en conserva, especias aromatizantes para bebidas, bebidas a base de té.

## NOTA 14.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Plantas en Producción Fase I	52.130	52.130
Plantas en Producción Fase II	152.323	152.323
Plantas en Producción Fase III	169.764	0
Total Activo Biológicos	<u>374.217</u>	<u>204.453</u>

Corresponden a las 70.000 plantas de guayusa que han sido entregadas a los agricultores de las zona de Napo. La Compañía carga en estas cuentas todos los costos y gastos generados por la asistencia técnica que se da a los agricultores.

**NOTA 14.- ACTIVOS BIOLÓGICOS  
(Continuación)**

De acuerdo a los técnicos de la Compañía, las plantas aún no se encuentran en plena producción por lo que no registran valores por depreciación. Se calculará la depreciación de los activos biológicos a partir del año 2014 considerando una vida útil de 50 años.

**NOTA 15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Locales	26.718	3.652
Total Cuentas y Documentos por pagar	<u>26.718</u>	<u>3.652</u>

**NOTA 16.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
Con la Administración Tributaria	2.113	1.502
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	8.653	-
Con el IESS	8.642	5.022
Por Beneficios de ley a Empleados	26.411	19.373
Total Otras Obligaciones Corrientes	<u>45.819</u>	<u>25.897</u>

En rubro beneficios de ley a empleados incluye el 15% de participación de utilidades de empleados por US \$ 12.051 y provisiones por beneficios del personal US \$ 14.360, entre otros.

**NOTA 17.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>	<u>Dic. 2012</u>
RUNA LLC	o	104.197
Total Cuentas por Pagar Accionistas	<u>0</u>	<u>104.197</u>

El saldo del año 2012 fue utilizado para incrementar el capital de la Compañía en el año 2013, mediante capitalización de acreencias.

**NOTA 18.- PROVISIÓN POR DESHAUCIO**

En aplicación a lo dispuesto en los artículos 184 y 185 del Código de Trabajo el trabajador o trabajadora puede finalizar la relación laboral mediante la renuncia voluntaria o mediante deshaucio. Si finaliza mediante el procedimiento de deshaucio

**NOTA 18.- PROVISIÓN POR DESHAUCIO  
(Continuación)**

tendrá derecho a recibir la bonificación por desahucio equivalente al veinticinco por ciento de la última remuneración mensual por cada año de servicio.

Para que el desahucio entre en vigencia debe notificarse con anticipación de por lo menos 30 días para el empleador y 15 días para el trabajador.

La compañía realizó el cálculo correspondiente y registró una provisión para el pago de desahucio por US \$ 14.462 al 31 de diciembre de 2013.

**NOTA 19.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

Al 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

Materia prima		208.990
Costos indirectos de fabricación		220.943
Sueldos y beneficios sociales	114.939	
Servicios de terceros	20.700	
Mantenimiento y reparaciones	12.994	
Suministros, materiales y repuestos	19.756	
Material de empaque	11.125	
Otros gastos indirectos de fabricación	41.429	
Costo de ventas y producción		<u>429.933</u>

**NOTA 20.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>
Salarios Administrativos	191.611
Servicios y Asesorías Externas	25.879
Investigación y Desarrollo	107.660
Total Gastos Administrativos	<u>325.150</u>

**NOTA 21.-GASTOS DE VENTA**

Al 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>
Promoción y Publicidad	6.783
Gastos de Exportación	71.416
Total Gastos de Venta	<u>78.199</u>

## NOTA 22.- OTROS EGRESOS

Al 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2013</u>
Mantenimiento y reparaciones	3503
Arrendamiento operativo	11.238
Suministros, materiales y repuestos	8.560
Seguros y reaseguros	13.286
Gastos de viaje	10.928
Servicios varios	14.410
Impuestos y contribuciones	122.042
Total otros egresos	<u>183.967</u>

## NOTA 23 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2013, ascendió a US \$ 1.214.615, y se compone como sigue:

**Capital Social** - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 1.442.107, dividido en 1.442.107 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2013 la Reserva es de US \$ 4.208.

**Resultados Acumulados** - Corresponde a pérdidas de ejercicios anteriores. Pueden amortizarse de acuerdo a lo señalado en el artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Al 31 de diciembre del 2013 las pérdidas acumuladas son de US \$ 322.270.

**Resultados Adopción Niif**.- El resultado neto de los ajustes realizados por la implementación de las Niifs en el año 2013, asciende a US \$ 108.

**Otros Resultados Integrales**.- Corresponde al beneficio tributario a favor de los accionistas de la Compañía por la amortización de pérdidas tributarias de ejercicios anteriores. El saldo al 31 de diciembre de 2013 es de US \$ 52.803.

**Resultados del Ejercicio** - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2013. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2013 ascienden a US \$ 37.875.

## NOTA 24 - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013

**NOTA 24 - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA  
(Continuación)**

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2013. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del

Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

A continuación se presenta la Conciliación Tributaria del año 2013

*ESPACIO EN BLANCO*