



COMPañÍA  
JUNIPERTREE CIA.  
LTDA.

**NOTAS A LOS  
ESTADOS  
FINANCIEROS**

**2014**

# **COMPAÑÍA AGROEXPOTADORA Y COMERCIALIZADORA JUNIPERTREE CIA. LTDA.**

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía fue establecida bajo las Leyes Ecuatorianas en la Notaria Primera del Canton Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsachilas el 11 de diciembre 2012 aprobada por la superintendencia de compañías según resolución No SC.II.DJC.Q.13.000502 el 29 de enero 2013 e inscrita en el Registro Mercantil No 416 del 15 de febrero del 2013.

Su objeto social es la Exportación, importación, compra, venta, distribución, comercialización, almacenamiento, empaquetamiento, embalaje y refrigeración de frutas, verduras, hortalizas, cereales, cárnicos y demás productos alimenticios de consumo humano y animal en estado natural y semielaborados, maquinarias, vehículos, accesorios, y repuestos afines al cumplimiento del objeto social etc..

Del total de las ventas, el 97,45% fue vendido al exterior o producto de exportación y el 2.55% vendido al mercado local

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de compañía JUNIPERTREE CIA LTDA., fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

### **2.2 Efectivo**

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo en fondos reembolsables y de cambios y en bancos.

El saldo es \$ 6.956,60

### 2.3 Activos financieros

#### Cuentas por cobrar comerciales y otras

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>variación</b>
Cuentas y documentos por cobrar	37.853,54	21228,71	16.624,83
Otras cuentas por cobrar (relacionadas)	36.555,99	7.642,65	28.913,34
Otras cuentas por cobrar (empleados)	2.679,90	9159,16	(6.479,26)

### 2.4 Inventarios

Los inventarios se valoran al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta. La compañía JUNIPERTREE CIA LTDA., mantiene material (cartón) para exportación.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>variación</b>
Inventarios suministros (cartón)	8.865,30	8670,21	195,09
Inventarios productos (malanga)	2.089,28	0,00	2.089,28

### 2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos que surjan de las actividades ordinarias sean recibidos por la Compañía JUNIPERTREE CIA LTDA. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

#### Venta de bienes gravados con tarifa 0% y 12%

Los ingresos por la venta de bienes en estado natural, se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

### 2.6 Propiedades, planta y equipo

Los muebles, equipos, maquinaria y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, el resto de activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Muebles	10 a 12 años
Equipo agrícola	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años
Vehículo	5 años

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

### **3. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO**

#### **3.1 Gestión de riesgos financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la compañía JUNIPERTREE CIA LTDA., de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

### **4. ESTADOS FINANCIEROS**

**AGROEXPORTADORA Y COMERCIALIZADORA JUNIPERTREE CIA. LTDA.**  
**ESTDO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Referencia</b>			
	<b>a Notas</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>VARIACION</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>101.931</b>	<b>64.238</b>	<b>37.693</b>
Caja y bancos	2.2	6.957	1.138	5.819
Cuentas por cobrar clientes	2.3	37.854	28.871	8.982

Otras cuentas por cobrar	2.3	39.236	17.205	22.031
Inventarios de productos terminados en almacén	2.4	10.955	8.670	2.284
Impuestos Corrientes	5	6.930	8.353	-1.423
<b>NO CORRIENTES</b>		<b>29.553</b>	<b>21.706</b>	<b>7.847</b>
Propiedades, Planta y Equipo	6	9.038	1.191	7.847
Activos Biológicos	7	20.515	20.515	0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>131.484</b>	<b>85.944</b>	<b>45.540</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTES</b>		<b>101.833</b>	<b>64.270</b>	<b>37.563</b>
Cuentas y documentos por pagar locales	8	26.085	14.996	11.089
Otras cuentas por pagar	9	38.836	44.460	-5.624
Administración tributaria		12.771	0	12.771
Obligaciones patronales y beneficios		12.519	0	12.519
Impuestos a la Renta por pagar	11	8.681	0	8.681
Participación Trabajadores por pagar	10	2.940	4.813	-1.874
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>101.833</b>	<b>64.270</b>	<b>37.563</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	12	400	400	0
Reservas		0	0	0
Resultados acumulados	13	29.251	21.275	7.977
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>29.651</b>	<b>21.675</b>	<b>7.977</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>131.484</b>	<b>85.944</b>	<b>45.540</b>

**ESTDO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos de actividades ordinarias	1.685.584	1.084.581
Costo de ventas	-1.080.756	-885.523
Utilidad bruta en ventas	604.828	199.058
Gastos de administración y ventas	-585.231	-166.970
Utilidad operacional	19.598	32.088
Otros ingresos (egresos):		
Intereses ganados	0	0
Otros	0	0
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	19.598	32.088
Participación de los trabajadores	-2.940	-4.813
Impuesto a la renta	-8.681	-6.001

Resultado integral del ejercicio	7.977	21.275
	=====	=====
<b>Acciones comunes ordinarias</b>		
Ganancia por participación ordinaria US\$	19,94	53,19
Número de participaciones	400	400
	2014	2013
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>13.892,11</b>	<b>22.444,28</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1.696.173,05</b>	<b>1.118.479,42</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.663.553,15	1.067.376,29
Otros cobros por actividades de operación	32.619,90	51.103,13
	-	-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>1.682.280,94</b>	<b>-1.096.035,14</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.547.242,57	-1.046.508,37
Pagos a y por cuenta de los empleados	-135.038,37	-43.526,27
Impuestos a las ganancias pagados	-	-6.000,50
	-	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-8.073,36</b>	<b>-21.706,43</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-8.073,36	-21.706,43
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pagos de préstamos	0,00	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5.818,75</b>	<b>737,85</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5.818,75</b>	<b>737,85</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>1.137,85</b>	<b>400,00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>6.956,60</b>	<b>1.137,85</b>

**CONCILIACION ENTRE LA GANACIA (PERDIDA)  
NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN  
METODO INDIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013  
(Expresados en U.S. dólares)**

2014                      2013

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>19.597,61</b>	<b>32.088,23</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>226,86</b>	<b>0,00</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	226,86	
Ajustes por gastos en provisiones		
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-5.932,36</b>	<b>-9.643,95</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-8.982,18	-28.871,36
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-22.030,88	-17.205,01
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	11.088,81	14.996,20
(Incremento) disminución en inventarios	-2.284,37	-8.670,21
(Incremento) disminución en otros activos	1.422,92	-8.353,18
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-5.623,67	44.460,11
Incremento (disminución) en beneficios empleados	7.705,66	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	12.771,35	-6.000,50
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación</b>	<b>13.892,11</b>	<b>22.444,28</b>

## 5. IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos presentados en impuestos corrientes corresponden principalmente a retenciones en la fuente efectuadas por clientes, mismas que no han sido compensadas con el impuesto a la renta generado del periodo

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la administración espera compensar el valor total de las retenciones con el pago del impuesto a la renta, el valor

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>variación</b>
Retenciones en la fuente de IVA e IR.	4.137,98	5.560,90	(1.422,92)
Crédito tributario de impuesto renta	2.792,28	7.792,28	0,00

La compañía no tiene ningún reclamo que hacer por pago indebido ni en exceso con la administración Tributaria.

## 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

	<u>Saldo al 01 de Enero Del 2013</u>			<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2014</u>			<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2014</u>	<u>Vida útil años</u>
	<u>US\$</u>	<u>Adiciones US\$</u>	<u>Transferencias US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>Adiciones US\$</u>	<u>Transferencias US\$</u>		
Muebles, enseres y equipos	0	500	0	500	404	0	904	10
Equipos de Computación	0	80		80	1.010		1.090	3
Maquinaria y Equipos Instalaciones	0	611	0	611	659	0	1.271	10
Vehículos	0	0	0	0	6.000	0	6.000	5
	0	1.191	0	1.191	8.073	0	9.265	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	0	0	0	0	-227	0	-227	
	0	0	0	0	-227	0	-227	
<b>Suman: US\$</b>	<b>0</b>	<b>1.191</b>	<b>0</b>	<b>1.191</b>	<b>7.847</b>	<b>0</b>	<b>9.038</b>	

## 7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de Activo Biológicos son los siguientes

	<u>Saldo al 01 de Enero Del 2013</u>			<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2013</u>			<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2014</u>	<u>Vida útil años</u>
	<u>US\$</u>	<u>Adiciones US\$</u>	<u>Transferencias US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>Adiciones US\$</u>	<u>Transferencias US\$</u>		
Plantaciones en producción	0	20.515	0	20.515	0	0	20.515	10
	0	20.515	0	20.515	0	0	20.515	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	0	0	0	0	0	0	0	
	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Suman: US\$</b>	<b>0</b>	<b>20.515</b>	<b>0</b>	<b>20.515</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.515</b>	

**Anticipo calculado** - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma

matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, desde su inicio de actividades julio 2013

#### Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- 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.

#### Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.
- Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

#### **8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2014	2013
Cuentas y documentos por pagar (proveedores )	26.085,01	14.996,20
<b>TOTAL</b>	<b>USD 26.085,01</b>	<b>14.996,20</b>

### 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2013	2013
Otras Cuentas por pagar (anticipos de clientes)	18.661,03	44.460,11
Otras Cuentas por pagar (relacionados)	20.175,41	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>USD 38.836,44</b>	<b>44.460,11</b>

### 10. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	2014
Saldos al inicio del año	4.813,23
Provisión del año	2.939,64
Pagos efectuados	(4.813,23)
<b>Saldos al fin del año</b>	<b>2.939,64</b>

### 11. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos

distribuidos a favor de accionistas 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.

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2014	2013
Impuesto a la renta causado	8.681,21	6.000,50
Impuesto a la renta calculado para anticipo mínimo	0,00	0,00

## 12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital Social**- El capital social autorizado de la Compañía asciende a US\$ 400 dividido en cuatrocientos participaciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO USD	CAPITAL PAGADO USD	CAPITAL X PAGAR USD	PORCENTAJE %	PARTICIPACIONES DE \$1,00 c/u
Roberto Soto Romero	204,00	204,00	0,00	51,00%	204
Onofre Puga González	140,00	140,00	0,00	35,00%	140
Diego Botero Castro	52,00	52,00	0,00	13,00%	52
Marianita Bravo	4,00	4,00	0,00	1,00%	4
TOTAL	400,00	400,00	0,00	100,00%	400

**13. RESULTADOS ACUMULADOS**- La empresa presenta una utilidad acumulada de 21.274,50, en el año 2014 tuvo una utilidad de \$7.976,76

## 14. EVENTOS SUBSECUENTES

En el año 2014 la compañía se acogió a los incentivos tributarios por ser de reciente creación para el caso del cálculo del anticipo de impuesto a la renta.

  
**FIRMA REPRESENTANTE LEGAL**  
**NOMBRE: ONOFRE ELIAS PUGA GONZALEZ**  
**CI/RUC: 1710730738**

  
**FIRMA CONTADOR:**  
**NOMBRE: MILTON ESTALIN AGUILERA OCAMPO**  
**RUC: 1705118246001**