

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A. fue constituida el 04 de febrero del 2015, siendo su actividad principal la comercialización al por mayor de frutas, manteniendo en la actualidad en su nómina de empleados a 12 personas.

La compañía tiene su domicilio tributario principal en la ciudad de Guayaquil en la Avda Marcel Laniado de Wind Mercado de Transferencia de Viveres Anden 16

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.01.01 FONDOS DISPONIBLES	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1.01.01.01.001 CAJA GENERAL	15380.81	25,825.49
1.01.01.01.003 CAJA CHICA	182.22	
1.01.01.02.002 BANCO DEL PICHINCHA	34128.05	16,370.91
		-
Subtotal	49,691.08	42,196.40

2.2 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. No existen probabilidades por pérdidas en la recuperación de cartera.

1.01.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1.01.02.01.001 CUENTAS POR COBRAR	71,042.21	32,937.15
1.01.02.01.003 CHEQUES POSFECHADOS	2,235.45	6,154.53
		-
Subtotal	73,277.66	39,091.68

2.3 Inventarios

La compañía mantiene inventario de mercaderías registrados al costo de adquisición o valor neto realizable, el mas bajo. Son valuados con el costo de promedio ponderado.

1.01.03.01 INVENTARIOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1.01.03.01.001 INVENTARIO DE MERCADERIA	41,242.00	133,567.58
	-	-
Subtotal	41,242.00	133,567.58

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4 Otras cuentas por Cobrar

1.01.02.05 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1.01.02.04.003 CUENTA POR COBRAR A TERCEROS	4,490.29	45,200.00
1.01.04.04.002 ANTICIPOS POR LIQUIDAR	91.92	498.76
1.01.02.05.003 CUENTAS POR LIQUIDAR	2,992.91	1,100.00
Subtotal	7,575.12	46,798.76

2.5 Propiedad Planta y Equipo.

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

2.6 Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7 Cuentas por Pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2.01.01.01.001 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR	153,367.80	239,270.95
2.01.01.01.004 ANTICIPO DE CLIENTES	5.68	20.35
Subtotal	153,373.48	239,291.30

2.8 Pasivos Acumulados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.01.01.02 PASIVOS ACUMULADOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	410.19	1,922.43
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	2,729.47	1,650.03
2.01.01.02.004 VACACIONES	2,806.79	961.43
2.01.01.02.005 FONDOS DE RESERVA	72.78	
2.01.01.02.009 APORTES AL SEGURO	1,063.63	638.04
2.01.01.02.007 PARTICIPACIONES	1,983.67	1,953.25
Subtotal	<u>9,066.53</u>	<u>7,125.18</u>

2.9 Provisiones

2.9.1 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$1,983.67**

2.9.2 Provisión para impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2015 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$6,056.65**

2.01.01.03 IMPUESTOS POR PAGAR	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2.01.01.03.001 RETENCION EN LA FUENTE 1 Y 2%	2,440.36	3,176.35
2.01.01.03.004 RETENCION IVA	34.30	41.50
2.01.01.03.005 IMPUESTO A LA RENTA	5,503.55	3,236.62
Subtotal	<u>7,978.21</u>	<u>6,454.47</u>

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta. **COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.** después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

2.10 Capital

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2016 y 2015, asciende a US\$2.000; del cual está suscrito y pagado US\$1.000, dividido en 1.000 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

2.11 Aportes para futuras Capitalizaciones

Corresponde a aportes de accionistas para futuros aumentos de capital y que en el 2016 fueron transferidos a cuentas por pagar accionistas.

3.01 PATRIMONIO	<u>2016</u>	<u>2015</u>
3.01.01.01.001 CAPITAL SOCIAL	1,000.00	1,000.00
3.01.01.01.002 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	1,000.00	1,000.00
3.01.01.02.001 RESERVA LEGAL	500.00	500.00
3.01.01.03.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	5,184.17	6,717.85
3.01.01.03.002 RESULTADOS ACUMULADOS	6,717.85	-
Subtotal	14,402.02	9,217.85

2.12 Reconocimiento de ingresos

2.12.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4.01.01.01 VENTAS TOTALES	<u>2016</u>	<u>2015</u>
4.01.01.01.001 VENTAS	3,855,576.98	3,375,005.11
4.01.01.01.002 DESCUENTOS EN VENTAS	- 25,694.05	- 58,923.64
4.01.01.01.003 DESCUENTOS DE PROVEEDORES	768.00	
Subtotal	3,830,650.93	3,316,081.47

2.13 Costos y Gastos

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

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

La descomposición de los costos, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es la siguiente:

5.01.01.01 COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario Inicial	133,567.58	
Compras	3,591,727.65	3,374,469.00
Inventario Final	- 41,242.00	- 133,567.58
	-	-
5.01.01.01 COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	<u>3,684,053.23</u>	<u>3,240,901.42</u>
5.01.01.01.100 BAJAS DE INVENTARIOS	113,117.95	100,046.80

Las bajas de inventarios están soportadas mediante declaración juramentada ante un notario como indica el REGLAMENTO DE APLICACIÓN A LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Art. 28 numeral 8 literal b

“Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios”

La descomposición de los gastos por naturaleza, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es la siguiente:

6.01.01.01 GASTOS DE PERSONAL	<u>2016</u>	<u>2015</u>
6.01.01.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	46,466.97	26,974.69
6.01.01.01.002 DECIMO TERCER SUELDO	3,859.55	2,231.29
6.01.01.01.003 DECIMO CUARTO SUELDO	3,338.69	1,951.91
6.01.01.01.004 VACACIONES	1,930.57	1,115.86
6.01.01.01.005 APORTES AL IESS	10,007.97	5,785.62
6.01.01.01.009 FONDOS DE RESERVA	991.68	
6.01.01.01.013 ALIMENTACION	10,509.42	2,331.46
6.01.01.01.015 GASTOS & SERVICIOS MEDICOS	10,068.70	454.68
6.01.01.01.017 UNIFORMES Y SUMINISTROS	628.20	68.08
	-	-
Subtotal	<u>87,801.75</u>	<u>40,913.59</u>
6.01.01.02 GASTOS GENERALES	<u>2016</u>	<u>2015</u>
6.01.01.02.001 ENERGIA ELECTRICA	16,289.42	6,434.15
6.01.01.02.005 INTERNET	369.00	
6.01.01.02.007 GASTOS PUBLICITARIOS		44.76
6.01.01.02.008 PAPELERIA Y UTILES	3,000.98	2,045.86
6.01.01.02.009 COMISARIATO	1,040.21	
	-	-
Subtotal	<u>20,699.61</u>	<u>8,524.77</u>
6.01.01.03 MANTENIMIENTO DE VARIOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>
6.01.01.03.001 MANTENIMIENTO VEHICULOS	9,992.68	4,401.96
6.01.01.03.002 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,518.39	1,103.03
6.01.01.03.003 MANTENIMIENTO DE COMPUTADORES		34.82
6.01.01.03.006 LIMPIEZA DE OFICINA	810.84	594.64

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

6.01.01.03.007 REPARACIONES EN INSTALACIONES	482.45	2,470.42
6.01.01.03.008 LIMPIEZA DE CAMARAS FRIGORIFICAS	4,671.19	1,684.82
6.01.01.03.010 MANTENIMIENTO EXTINTORES		40.00
6.01.02.03.005 MANTENIMIENTO DE CAMARAS		430.00

Subtotal	17,475.55	10,759.69
-----------------	------------------	------------------

6.01.01.07 OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
6.01.01.07.003 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	565.09	10.00
6.01.01.07.006 JUNTA DE BENEFICENCIA	89.64	-
6.01.01.07.011 GASTOS RETENCIONES ASUMIDAS	1,312.52	-
6.01.01.07.012 HONORARIOS & SERVICIOS	11.28	-
6.01.01.07.015 IVA GASTOS	4,018.52	1,709.34
6.01.02.06.001 FLETES EN VENTAS	1,000.00	-

Subtotal	6,997.05	1,719.34
-----------------	-----------------	-----------------

6.01.03.01 CARGOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
6.01.03.01.003 COMISIONES BANCARIAS	399.25	241.00

Subtotal	399.25	241.00
-----------------	---------------	---------------

TOTAL GASTOS OPERACIONALES	133,373.21	62,158.39
-----------------------------------	-------------------	------------------

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A. Fue constituida el 04 de febrero del 2015 y aplicara la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de la Resolución No. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Misma que se sustituye en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 ARTICULO TERCERO.

4. Reservas

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. Al 31 de diciembre del 2015 la compañía tiene provisionado US\$500.00 como reserva legal. Al 31 de diciembre del 2016 no efectuo provision, ya que su valor alcanzo el máximo permitido.

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2016 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$18,444.17 para distribución de los accionistas.

COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones



Juan Rodrigo Cepeda Anilema
Gerente



C.P.A. Maximo Bazurto Pincay
Registro # 5980