COMERCIAL CEPEDAS FRUITS CEPEDAS FRUIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(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	2019	2018	2017	2016
1.01.01.01.001 CAJA GENERAL	4,915.75	5,705.70	8,757.88	15380.81
1.01.01.01.003 CAJA CHICA	0	0	0	182.22
1.01.01.02.002 BANCO DEL PICHINCHA	120,592.95	101,334.30	62,032.15	34128.05
Subtotal	**125,508.70**	**107,040.00**	**70,790.03**	**49,691.08**

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 calsifican como activos no corrientes. No existen probabilidades por perdidas en la recuperación de cartera.

1.01.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2019	2018	2017	2016
1.01.02.01.001 CUENTAS POR COBRAR	109,972.42	19,981.13	62,708.02	71,042.21
1.01.02.01.003 CHEQUES POSFECHADOS	5,567.93	5,295.00	2,850.25	2,235.45
1.01.02.01.004 CHEQUES PROTESTADOS	616.00			
Subtotal	**116,156.35**	**25,276.13**	**65,558.27**	**73,277.66**

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	2019	2018	2017	2016
1.01.03.01.001 INVENTARIO DE MERCADERIA	37,856.89	28,492.30	70,778.43	41,242.00
		-	-	-
Subtotal	**37,856.89**	**28,492.30**	**70,778.43**	**41,242.00**

2.4 Otras cuentas por Cobrar

1.01.02.05 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2019	2018	2017	2016
1.01.02.04.003 CUENTA POR COBRAR A TERCEROS	3,433.22	3,433.22	4,301.79	4,490.29
1.01.04.04.002 ANTICIPOS POR LIQUIDAR	166.28	166.04	166.01	91.92
1.01.02.05.003 CUENTAS POR LIQUIDAR	99.86	99.86	1,099.86	2,992.91
Subtotal	**3,699.36**	**3,699.12**	**5,567.66**	**7,575.12**

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.

1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2019	2018	2017	2016
1.02.01.02.001 VEHICULOS	137,133.59	116,580.00	12,600.00	12,600.00
1.02.01.02.006 MAQUINARIAS	434.38	434.38	434.38	434.38
1.02.01.02.002 EQUIPOS DE COMPUTACION	1,476.80	1,476.80	1,177.69	
1.02.01.02.003 MUEBLES Y ENSERES	3,681.96	3,681.96	3,681.96	
1.02.01.02.004 EQUIPO DE OFICINA	1,271.32	1,271.32	1,271.32	
Total Activo Fijo Costos	107,401.26	112,559.91	18,805.42	13,034.38
Menos: Depreciación	-36,596.79	-10,884.55	-359.93	
Subtotal	**107,401.26**	**112,559.91**	**18,805.42**	**13,034.38**

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	2019	2018	2017	2016
2.01.01.01.001 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR	331,025.93	222,951.00	193,912.25	153,367.80
2.01.01.01.004 ANTICIPO DE CLIENTES	6.94		-	5.68
2.01.01.01.002 CUENTAS POR PAGAR LOCAL			520.95	
Subtotal	**331,032.87**	**222,951.00**	**194,433.20**	**153,373.48**

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 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	2019	2018	2017	2016
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	401.73	418.55	398.87	410.19
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	3,326.61	2,946.84	2,802.09	2,729.47
2.01.01.02.004 VACACIONES	5,540.29	3,407.55	1,422.18	2,806.79
2.01.01.02.005 FONDOS DE RESERVA	74.47		-	72.78
2.01.01.02.009 APORTES AL SEGURO	1,050.15	1,016.72	1,034.28	1,063.63
2.01.01.02.007 PARTICIPACIONES	2,418.06	3,093.99	2,324.56	1,983.67
2.01.01.02.010 PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	230.88			
Subtotal	**13,042.19**	**10,883.65**	**7,981.98**	**9,066.53**

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 2019 la Compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US$2,418.06.**

2.9.2 Provisión para impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 25%. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% 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 28% 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 2019 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US$6,654.74.**

2.01.01.03 IMPUESTOS POR PAGAR		2019	2018	2017	2016
2.01.01.03.001	RETENCION EN LA FUENTE 1 Y 2%	3,548.30	3,941.26	3,314.15	2,440.36
2.01.01.03.003	RETENCION EN LA FUENTE 8%	87.22			
2.01.01.03.004	RETENCION IVA	119.01	636.15	29.09	34.30
2.01.01.03.005	IMPUESTO A LA RENTA	5,399.08	8,309.11	4,172.26	5,503.55
	Subtotal	**9,153.61**	**12,886.52**	**7,515.50**	**7,978.21**

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 2019 y 2018, 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.

3.01 PATRIMONIO		2019	2018	2017	2016
3.01.01.01.001	CAPITAL SOCIAL	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
3.01.01.01.002	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-	-	1,000.00
3.01.01.02.001	RESERVA LEGAL	500.00	500.00	500.00	500.00
3.01.01.03.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,140.13	8,777.16	8,167.11	5,184.17
3.01.01.03.002	RESULTADOS ACUMULADOS	28,846.29	20,069.13	11,902.02	6,717.85
	Subtotal	**36,486.42**	**30,346.29**	**21,569.13**	**14,402.02**

2.11 Reconocimiento de ingresos
2.11.1 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		**2019**	**2018**	**2017**	**2016**
4.01.01.01.001	VENTAS	3,604,662.05	3,859,358.19	4,426,268.17	3,855,576.98
4.01.01.01.002	DESCUENTOS EN VENTAS		- 11,583.68	- 64,199.66	- 25,694.05
4.01.01.01.003	DESCUENTOS DE PROVEEDORES			9,425.28	768.00
	4.01.01.01 VENTAS TOTALES	**3,604,662.05**	**3,847,774.51**	**4,371,493.79**	**3,830,650.93**

2.12 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.

La descomposición de los costos, al 31 de diciembre del 2019, 2018, 2017 y 2016 es la siguiente:

5.01.01.01 COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	2019	2018	2017	2016
Inventario Inicial	28,492.30	70,778.43	41,242.00	133,567.58
Compras	3,415,634.32	3,601,954.20	4,230,657.63	3,591,727.65
Inventario Final	- 37,856.89	- 28,492.30	-70,778.43	- 41,242.00
			-	-
5.01.01.01 COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	**3,406,269.73**	**3,644,240.33**	**4,201,121.20**	**3,684,053.23**
5.01.01.01.100 BAJAS DE INVENTARIOS	143,771.65	162,589.97	43,604.34	113,117.95

Las bajas de inventarios están soportadas mediante declaración juramenta 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 2019, 2018 y 2017 es la siguiente:

6.01.01.01 GASTOS DE PERSONAL	2019	2018	2017	2016
6.01.01.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	53,738.51	51,701.71	61,061.27	46,466.97
6.01.01.01.002 DECIMO TERCER SUELDO	4,478.21	4,308.35	5,075.57	3,859.55
6.01.01.01.003 DECIMO CUARTO SUELDO	4,188.44	3,988.67	4,620.85	3,338.69
6.01.01.01.004 VACACIONES	2,239.12	2,154.24	2,538.79	1,930.57
6.01.01.01.005 APORTES AL IESS	11,607.50	11,167.60	13,161.14	10,007.97
6.01.01.01.009 FONDOS DE RESERVA	3,916.29	3,149.28	2,746.62	991.68
6.01.01.01.012 LIQUIDACION		313.37	575.49	
6.01.01.01.013 ALIMENTACION	1,240.83	1,643.05	723.95	10,509.42
6.01.01.01.015 GASTOS & SERVICIOS MEDICOS	3,328.30	7,364.45	9,140.03	10,068.70
6.01.01.01.016 CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL	2,915.00	3,444.00	3,976.00	
6.01.01.01.017 UNIFORMES Y SUMINISTROS	395.18	1,706.62	1,286.19	628.20
6.01.01.01.019 GASTOS GENERALES			120.00	
6.01.01.01.023 GASTOS DE REPRESENTACION			631.00	
6.01.01.01.024 BONIFICACIONES	197.00			
Subtotal	**88,244.38**	**90,941.34**	**105,656.90**	**87,801.75**

6.01.01.02 GASTOS GENERALES	2019	2018	2017	2016
6.01.01.02.001 ENERGIA ELECTRICA	15,374.23	17,236.09	9,579.22	16,289.42
6.01.01.02.004 TELEFONIA CELULAR			13.23	
6.01.01.02.005 INTERNET	960.00	987.00	980.00	369.00
6.01.01.02.007 GASTOS PUBLICITARIOS			-	
6.01.01.02.008 PAPELERIA Y UTILES	2,290.93	2,879.10	3,481.27	3,000.98

6.01.01.02.009	COMISARIATO	5,333.40	7,725.07	9,173.58	1,040.21
6.01.01.02.010	PEAJE	1,044.00	459.00	39.00	
6.01.01.02.019	ALQUILER DE ANDENES			40.00	
6.01.02.02.006	SUMINISTROS VARIOS	5,809.50	3,920.22	5,429.10	
	Subtotal	**30,812.06**	**33,206.48**	**28,735.40**	**20,699.61**

6.01.01.03 MANTENIMIENTO DE VARIOS		2019	2018	2017	2016
6.01.01.03.001	MANTENIMIENTO VEHICULOS	10,589.61	6,859.71	5,071.93	9,992.68
6.01.01.03.002	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,855.71	2,245.47	3,189.93	1,518.39
6.01.01.03.003	MANTENIMIENTO DE COMPUTADORES	3,570.00		182.50	
6.01.01.03.006	LIMPIEZA DE OFICINA		153.62	379.96	810.84
6.01.01.03.007	REPARACIONES EN INSTALACIONES			874.98	482.45
6.01.01.03.008	LIMPIEZA DE CAMARAS FRIGORIFICAS	3,357.40	3,300.00	2,500.97	4,671.19
6.01.02.03.005	MANTENIMIENTO DE CAMARAS		2,828.28	1,640.61	
6.01.02.03.006	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS	131.01	578.11	324.37	
	Subtotal	**20,503.73**	**15,965.19**	**14,165.25**	**17,475.55**

6.01.01.04 GASTOS DE SEGURO		2019	2018	2017	2016
6.01.01.04.002	GASTOS SEGUROS BIENES		2,119.19	-	
	Subtotal	**-**	**2,119.19**	**-**	**-**

6.01.01.05 GASTOS DEPRECIACION		2019	2018	2017	2016
6.01.01.05.001	GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA	25,712.24	10,524.62	359.93	
	Subtotal	**25,712.24**	**10,524.62**	**359.93**	**-**

6.01.01.07 OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		2019	2018	2017	2016
6.01.01.07.002	GASTOS DE VIAJE HOSPEDAJE		104.00	80.00	
6.01.01.07.003	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			80.00	565.09
6.01.01.07.006	JUNTA DE BENEFICENCIA			47.65	89.64
6.01.01.07.011	GASTOS RETENCIONES ASUMIDAS	934.88	2,522.21	588.79	1,312.52
6.01.01.07.012	HONORARIOS & SERVICIOS	7,106.00	18,670.79	-	11.28
6.01.01.07.015	IVA GASTOS	7,460.02	6,573.27	4,561.85	4,018.52
6.01.02.06.001	FLETES EN VENTAS			-	1,000.00
6.01.01.07.005	TASAS UNIVERSITARIAS		1,537.90		
		-	-	-	-
	Subtotal	**15,500.90**	**29,408.17**	**5,358.29**	**6,997.05**

6.01.03.01 CARGOS FINANCIEROS		2019	2018	2017	2016
6.01.03.01.001	MANTENIMIENTO CUENTA			0.90	
6.01.03.01.002	INTERESES BANCARIOS			2.84	
6.01.03.01.003	COMISIONES BANCARIAS	326.35	489.50	596.04	399.25
6.01.03.01.004	INTERESES Y MULTAS	1,172.26	253.09		
		-	-	-	-
	Subtotal	**1,498.61**	**742.59**	**599.78**	**399.25**

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 2019 no efectuó provision, ya que su valor alcanzo el máximo permitido.

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía determinó una utilidad líquida de US$ 7,047.60 para distribución de los accionistas.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 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 General

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