



HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO

No. SC-RNAE-2-697

COGUIN S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

CONTENIDO:

Informe del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$. Dólares estadounidenses

Dirección: Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)

Telfs.: 0998426019 - 0986499679 - 042628725

Mail 1: hectorsuarez.sercontax@hotmail.com

Mail 2: hsg_audex@sercontax.com

Guayaquil - Ecuador





HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO
No. SC-RNAE-2-697

A los Señores Accionistas de
COGUIN S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de COGUIN S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el correspondiente estado de resultado integral, cambios en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Al 31 de diciembre del 2016 los estados financieros de COGUIN S.A., no estaban sujetos a auditoría según Reglamento sobre Auditoria Externa en su Artículo 2 de la Sección I – Sujetos Obligados a contar con Informe Anual de Auditoría Externa, previo a cambio realizado según Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 publicada en el Registro Oficial N° 879 del 11 de noviembre de 2016.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de COGUIN S.A., al 31 de diciembre del 2017, así como su resultado y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Bases para la opinión

Mi auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*”.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.



HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO
No. SC-RNAE-2-697

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones.

Los accionistas con responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

Independencia

Mantengo independencia con la compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir de fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría a los estados financieros de COGUIN S.A., de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, se aplicó el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de mi auditoría:

- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y aplico procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las



HECTOR SUAREZ GONZALEZ

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO
No. SC-RNAE-2-697

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de la auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y eventos de una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Se comunicó a la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, así como las posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El Informe de Cumplimiento Tributario de COGUIN S.A., al 31 de diciembre del 2017, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Guayaquil, Ecuador
Enero 11, 2019

Héctor Suárez González, CPA.
SC-RNAE-2-697

Dirección: Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)
Telfs.: 0998426019 - 0986499679 - 042628725
Mail 1: hectorsuarez.sercontax@hotmail.com
Mail 2: hsg_audex@sercontax.com
Guayaquil - Ecuador

COGUIN S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(En dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente al efectivo	1	2.447	-	Cuentas por pagar	5	617.964	1.185.684
Cuentas por cobrar	2	645.252	1.166.178	Impuestos por pagar	6	355.359	384.673
Inventarios		6.359	-	Obligaciones Bancarias		-	-
Pagos anticipados	3	421.441	563.502	Otras cuentas por pagar		25.266	166.328
Total activo corriente		<u>1.075.498</u>	<u>1.729.681</u>	Total pasivo corriente		<u>998.589</u>	<u>1.736.685</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, plantas y equipos	4	32.263	32.263	Cuentas por Pagar LP		-	-
Otros activos		-	75.000	Obligaciones Bancarias		-	-
Total activo no corriente		<u>32.263</u>	<u>107.263</u>	Total pasivo no corriente		<u>-</u>	<u>-</u>
				Total pasivo		998.589	1.736.685
				PATRIMONIO			
				Capital social	7	800	800
				Reserva Legal	7	400	400
				Resultados acumulados		74.879	46.727
				Resultado del ejercicio		33.093	52.332
				Total patrimonio		<u>109.172</u>	<u>100.259</u>
Total Activo		<u><u>1.107.761</u></u>	<u><u>1.836.944</u></u>	Total Pasivo y Patrimonio		<u><u>1.107.761</u></u>	<u><u>1.836.944</u></u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

COGUIN S.A.
Estado de Resultados Integrales
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(En dólares estadounidenses)

Ingresos	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas brutas		2.723.062	7.133.427
Dscos. / Devol. en Venta		-	-
Total Ingresos		<u>2.723.062</u>	<u>7.133.427</u>
Costo de ventas		<u>(2.618.085)</u>	<u>(6.737.895)</u>
Utilidad en Operación		104.977	395.532
Gastos de administración y ventas		(83.951)	(438.350)
Otros ingresos		<u>12.067</u>	<u>32.150</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		33.093	(10.668)
Participación Trabajadores	8	4.964	-
Impuesto a la Renta (Pago mínimo)	8	3.529	-
Resultado del Ejercicio		<u>24.600</u>	<u>(10.668)</u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

COGUIN S.A.
Estado de Evolución del Patrimonio
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(En dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	400	30.756	15.971	47.927
Transferencia de resultados	-	-	15.971	(15.971)	-
Resultado del ejercicio 2016	-	-	-	52.332	52.332
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800	400	46.727	52.332	100.259
Transferencia de resultados	-	-	52.332	(52.332)	-
Ajustes y/o Reclasificaciones	-	-	(24.180)	-	(24.180)
Resultado del ejercicio 2017	-	-	-	33.093	33.093
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800	400	74.879	33.093	109.172

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

COGUIN S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(En dólares estadounidenses)

<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad contable	33.093	(10.668)
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en actividades de operación</i>		
Depreciación	-	11.353
Participación trabajadores e impuesto a la renta	(8.493)	-
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	737.988	(825.704)
Inventarios	(6.359)	17.570
Cuentas por pagar	(729.602)	875.060
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>26.627</u>	<u>67.612</u>
<u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u>		
Compras de activos fijos	-	(660)
Ventas de activos fijos	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(660)</u>
<u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u>		
Obligaciones bancarias	-	(74.224)
Otros cambios en el patrimonio	(24.180)	-
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento	<u>(24.180)</u>	<u>(74.224)</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo	2.447	(7.272)
Efectivo al inicio del período	-	7.272
Efectivo al final del período	<u>2.447</u>	<u>-</u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

COGUIN S.A

Políticas de Contabilidad

Descripción del negocio y objeto social

COGUIN S.A. es una compañía dedicada a actividades de venta al por mayor de banano

COGUIN S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 5 de mayo del 2011.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de la Administración y luego puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Accionistas.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Bases de elaboración

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

COGUIN S.A

Políticas de Contabilidad

Cuentas y documentos por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adecuados por los clientes por las mercaderías vendidas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

Deterioro de activos

a) Deterioro de activos no corrientes

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

b) Activos valuados a costos amortizado

La compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

COGUIN S.A

Políticas de Contabilidad

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, planta y equipo

Se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registrarán con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Instalaciones	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años

Impuesto a las ganancias

El Impuesto a la Renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto corriente y los impuestos diferidos. El impuesto corriente reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

a) Impuesto corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

COGUIN S.A

Políticas de Contabilidad

b) Impuesto diferido

El impuesto diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Beneficios a empleados

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidades anual que se 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.

b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la compañía ha entregado producto al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

COGUIN S.A
Políticas de Contabilidad

Administración de riesgos financieros

Riesgo de liquidez: La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. La compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

COGUIN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
En dólares estadounidenses

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	1.290	-
Banco Pacifico	204	-
Banco Internacional	953	-
Saldo Final	2.446	-

2. Cuentas por Cobrar

Los saldos al 31 de diciembre 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar clientes (a)	291.575	433.550
Otros cuentas por cobrar	360.819	739.770
Provisión Ctas. Incobrables	(7.142)	(7.142)
Totales	645.252	1.166.178

(a) Detalle de cuentas por cobrar clientes

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Omega	291.575	349.502
Svitagro Import LLC.	-	19.300
Gliobal Intertrade	-	64.748
Totales	291.575	433.550

3. Pagos Anticipados

Los saldos al 31 de diciembre 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario IVA	195.287	252.277
Retenciones de Clientes (IR)	224.364	149.998
Otros	1.789	161.228
Totales	421.441	563.502

COGUIN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
En dólares estadounidenses

4. Propiedad, plantas y equipos

El detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	4.727	4.727
Equipos de Computación y Software	1.568	1.568
Vehículos	64.602	64.602
Subtotal	70.897	70.897
Menos depreciación acumulada.	(38.634)	(38.634)
Saldo Final	32.263	32.263

El movimiento fue el siguiente:

Costo	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	70.897	70.237
Adiciones	-	660
Saldo Final	70.897	70.897
Depreciación	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	(38.634)	(27.280)
Gasto del año	(-)	(11.353)
Saldo Final	(38.634)	(38.634)

5. Cuentas por pagar

Se constituía como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	(a)	291.279	747.863
Anticipos	(b)	326.685	437.801
Saldo Final		617.964	1.185.684

(a) El saldo de las principales cuentas por pagar a proveedores al cierre del ejercicio 2017 y 2016 son las que se detallan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Industria Cartonera Palmar	24.784	291.345
Superestiba	1.167	3.450
Contecon	2.000	6.097

COGUIN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
En dólares estadounidenses

Banafresh	-	11.525
Fuentes Bustamante Maria Susana	38.740	9.426
Geovanna Mariana Carrera Criollo	43.647	13.749
Duran Gutierrez Gabriel.	30.367	45.867
Sotomayor Yela Joaquin	27.080	5.885
Alcivar Campoverde Erlyn	24.948	2.951
Defaz Santana Glenda	18.875	27.816
Banafloresta	11.527	37.249
Herrera Valdiviezo Luis	-	77.971
Cooperativa de Prod. Trabajadores	-	39.917
Varios menores de US\$ 1.000	68.144	174.615
Total Proveedores	291.279	747.863

(b) Los anticipos recibidos de clientes al cierre del ejercicio 2017 y 2016 son las que se detallan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Maxban Ltda.	54.424	137.824
Global Intertrade	12.188	12.188
Omega	133.725	133.725
First Star For import	1.478	29.194
Rastoder D.o.o.	104.851	130.012
Dechang Fruit Trade	7.253	7.253
Eurohandel Gmbh	5.378	5.378
Sarl Kerdja Fruit Et	6.223	6.223
San Francisco Doo		4.460
Exporsweet		(28.457)
Estrella Guillen Cesar	1.165	-
Total Anticipos	326.685	437.801

6. Impuestos por Pagar

Se constituía como sigue:

COGUIN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
En dólares estadounidenses

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la fuente	288.442	261.786
Retenciones IVA	66.917	62.104
Otros	-	60.783
Saldo Final	355.359	384.673

7. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Mediante Escritura Pública de Constitución y Reforma de Estatutos celebrada el 18 de diciembre del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de diciembre de 2002, se determinó que el capital social suscrito de la compañía está dividido en 20.000 acciones ordinarias nominativas e indivisibles a US\$ 0.04 cada una y que el capital autorizado es de US\$ 1.600.

Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

8. Situación Fiscal

Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función

COGUIN S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
En dólares estadounidenses

de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 02% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0,4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Conciliación del resultado contable tributario

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (Pérdida) antes de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta	33.093	-
Participación de Trabajadores	(4.964)	-
Gastos no deducibles	7.014	-
Deducción adicionales	-	-
Ingresos Impuesto a la Renta Único	(2.723.062)	-
Costos y Gastos Impuesto a la Renta Único	2.702.036	-
Utilidad Gravable / Perdida	14.118	-
Impuesto a la Renta causado	3.529	-
Impuesto a la Renta único pago mínimo	-	-

9. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Enero 11, 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.