

**COGUIN S.A.**  
**EXPORTADORA DE BANANO Y FRUTAS TROPICALES**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

## **COGUIN S.A.**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

---

### **Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Sociedad.**

---

**COGUIN S.A.**, es una compañía dedicada a la Exportación de Banano y Frutas Tropicales, siendo esta su principal actividad económica.

**COGUIN S.A.**, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Segundo del cantón Vinces, el 15 de Abril del 2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.IJ.DJC.G.110002608, e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de mayo del 2011.

### **Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables**

---

#### **Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.**

---

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Nota 2.2 Políticas Contables.**

---

##### **Nota 2.2.1 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.

##### **Nota 2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

---

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

##### **Nota 2.2.3 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.

##### **Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-**

---

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

## **COGUIN S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Muebles y Enseres	10%
Vehículo	5%
Equipos de computación	Del 33 al 50%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### ***Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-***

---

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### ***Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios.-***

---

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### ***Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias***

---

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### ***Nota 2.2.8 Costos por Préstamos***

---

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### ***Nota 2.2.9 Impuestos a las Ganancias***

---

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

## COGUIN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2013	2012
Caja Chica	(1)	1,400.00	100.00
Banco Pichincha	(1)	78,108.89	48,296.31
<b>TOTAL</b>		<b>79,508.89</b>	<b>48,396.31</b>

(1) Corresponde a los saldos bancarios conciliados reflejados al cierre del ejercicio 2013 y 2012

#### Nota 4. Cuentas por Cobrar.-

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2013	2012
Cuentas por cobrar clientes	(1)	291,799.76	54,692.33
Cuantas por Cobrar empleados		37.40	-
(-) Provisión de cuentas incobrables		(546.92)	(546.92)
<b>TOTAL</b>		<b>291,290.24</b>	<b>54,145.41</b>

(1) El valor corresponde en su totalidad a la compañía MAXBAN LTDA.

**Nota:** La compañía tiene una rotación de sus cuentas por cobrar de 13 veces al año, lo cual indica que en promedio recupera su cartera cada 28 días.

#### Nota 5. Activos por Impuestos Corrientes.-

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 el movimiento es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2013	2012
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	(1)	42,242.13	4,872.93
Crédito tributario Retenciones Fuente		5,082.78	-
Anticipo de Impuesto a la Renta		4,410.54	-
<b>TOTAL</b>		<b>51,735.45</b>	<b>4,872.93</b>

## COGUIN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

- (1) Este valor corresponde a los pagos acumulados de IVA realizados a diferentes proveedores, Coguín S.A. por tener la categoría de *exportador* tiene derecho a solicitar el reintegro de este valor a la administración tributaria.

#### Nota 6. Propiedades, Plantas y Equipos.-

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA:	SALDO INICIAL	ADQUISICION	BAJAS/ VENTAS/ AJUSTES	SALDO FINAL
Muebles y enseres	-	1,242.05	-	1,242.05
Instalaciones	-	-	-	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-
Equipos de Computación	-	250.00	-	250.00
Vehículos	-	23,912.32	-	23,912.32
Equipos de oficina	-	-	-	-
SUB-TOTAL	-	25,404.37	-	25,404.37
( - ) Dep. Acum. de Activos Fijos	-	(2,910.97)	-	(2,910.97)
<b>TOTAL</b>	-	<b>22,493.40</b>	-	<b>22,493.40</b>

El movimiento de activos en al año 2013 fue el siguiente:

COSTO	2013	2012
Saldo Inicial	-	-
Adiciones	25,404.37	-
Ajustes	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>25,404.37</b>	-

DEPRECIACION ACUMULADA	2013	2012
Saldo Inicial	-	-
Gasto del año	(2,910.97)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(2,910.97)</b>	-

#### Nota 7. Cuentas por Pagar.-

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Proveedores locales de Bienes y Servicios (1)	289,847.55	30,594.71
Cuentas por Pagar Productores	-	28,695.10
<b>TOTAL</b>	<b>289,847.55</b>	<b>59,289.81</b>

## COGUIN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

- (1) Las obligaciones con proveedores de bienes y servicios al cierre del periodo 2013 y 2012 fueron las siguientes:

<b>PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Andalucia Cia. Ltda.	1,812.69	626.67
Grupasa Grupo Papelero S.A.	22,883.65	9,177.30
Industria Cartonera Palmar S.A.	205,551.02	17,517.82
Portrans S.A.	1,653.30	1,247.40
Betaservi S.A.	5,947.03	-
Anglo Automotriz S.A.	20,499.12	-
Cartones Nacionales S.A. CARTOPEL	13,895.64	-
Globalmarmar S.A.	1,650.00	-
Greenfruit S.A.	3,213.54	-
Mora Pérez Mayra Marisol	1,674.59	-
Operadora del Pacífico	3,760.39	-
Trilex	1,851.30	-
Otros menores a US\$ 1,000	5,455.28	2,025.52
<b>Total Proveedores de Bienes y Servicios</b>	<b>289,847.55</b>	<b>30,594.71</b>

#### **Nota 8. Obligaciones con la Administración Tributaria.-**

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Retención en la fuente de IVA	<b>(1)</b>	15,805.24	1,316.67
Retención en la fuente impuesto a la renta	<b>(2)</b>	83,696.44	5,523.26
Impuesto a la Renta por pagar	<b>(3)</b>	2,030.78	1,536.71
<b>TOTAL</b>		<b>101,532.46</b>	<b>8,376.64</b>

- (1) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente del IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondiente al mes de Diciembre del 2013.
- (2) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondiente a los meses de Febrero, Mayo, Junio, Julio, Noviembre y Diciembre del 2013.
- (3) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2013 y 2012.

#### **Nota 9. Obligaciones Laborales Patronales.-**

Corresponde a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), y provisiones al cierre del periodo 2013:

## COGUIN S.A.

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(EXPRESADAS EN DÓLARES)

DETALLE DE LA CUENTA		2013	2012
Aportes al IESS por pagar	(1)	1,920.00	-
13er, 14to, vacaciones	(2)	9,570.29	-
Participación trabajadores 15%	(3)	1,628.96	-
<b>TOTAL</b>		<b>13,119.25</b>	<b>-</b>

(1) Saldo Correspondiente al valor adeudado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de Aportes, correspondiente al mes de Diciembre del 2012, los cuales fueron cancelados en enero del 2013.

(2) Corresponde a las provisiones del 13er. y 14to. Sueldo y vacaciones pagaderos en el 2013.

(3) Corresponde al 15% de las utilidades del 2013, las cuales son canceladas hasta el 15 de abril del 2014.

## Nota 10. Patrimonio de los Accionistas

### Capital Social

La compañía se constituyó con un capital suscrito de US\$ 800 compuesto de 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1 cada una y un capital autorizado de US\$ 1.600 Cuyos propietarios actualmente son Gonzalo Antonio Coello Guin con 792 acciones y Bayron Arnaldo Medina Muñoz con 8 acciones, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

### 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.

## Nota 11. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2012 en el 23% y para el año 2013 en el 22%.

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

	2013	2012
Utilidad antes de participación a trabajadores e Imp. a la renta	10,859.76	6,681.36
Participación de Trabajadores	1,628.96	-
Gastos no deducibles	-	-
Utilidad Gravable	9,230.80	6,681.36
<b>Impuesto a la Renta causado</b>	<b>2,030.78</b>	<b>1,536.71</b>

## **COGUIN S.A.**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

---

---

### **Nota 10. Aprobación de Estados Financieros**

---

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 22 de abril del 2014.