

COGUIN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

COGUIN S.A. es una compañía anónima radicada en el país A. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Cdla Kennedy Norte y Av Jose castillo Su actividad principal es la exportacion de frutas

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias (dolares) del país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la distribución de bebidas se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

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

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 lineal. En la depreciación de los vehículos se utilizan las siguientes tasas anuales:

Vehiculos	5 por ciento
-----------	--------------

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 de promedio ponderado

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, está cubierto por el programa. El costo y la obligación del Grupo de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

4. Ingreso de actividades ordinarias

	2015 Dolares	2014 Dolares
Ventas de bienes	6,295,618.41	7,000,869.03
Total Ingresos	6,295,618.41	7,000,869.03

5. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2015 Dolares	2014 Dolares
Costo de inventarios reconocido como gasto	5,371,166.97	5,974,371.78
Costo de ventas	491,201.36	761,773.63
Total costos de inventarios y ventas	5,862,368.33	6,736,145.41

6. Gasto por impuestos a las ganancias

	2015 Dolares	2014 Dolares
Utilidad despues de participacion	16,476.04	22,024.66
Impuesto a las ganacias	3,789.49	5,285.92

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2015 Dolares	2014 Dolares
Cuentas por cobrar	492,243.82	176,016.27
Anticipo a Proveedores	36,967.55	30,430.27
Otros Anticipos Entregados	6,162.40	0.00
Total cuentas por cobrar corrientes	535,373.77	206,446.54

8. Propiedades, planta y equipo

	2015 Dolares	2014 Dolares
Muebles y Enseres	3,017.05	1,242.05
Vehiculos	64,601.97	64,601.97
Equipos de Computación	1,818.00	500.00
Al 31 de diciembre	69,437.02	66,344.02

9. Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

	2015 Dolares	2014 Dolares
Depreciacion acum. Vehiculos	-27,280.33	-13,257.03
Al 31 de diciembre	-27,280.33	-13,257.03

10. Cuentas comerciales por pagar

	2015 Dolares	2014 Dolares
Cuentas por pagar	262,796.47	186,108.18
Al 31 de diciembre	262,796.47	186,108.18

11. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 y 2014 de 800 dolares comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dolars completamente desembolsadas y emitidas.

12. Equivalentes al efectivo

	2015 Dolares	2014 Dolares
Efectivo y equivalentes al efectivo	7,272.22	35,917.08
Al 31 de diciembre	7,272.22	35,917.08