

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL EJERCICIO 2016
COEXFRUIT S.A.**

La compañía **COEXFRUIT S.A.** Tiene los siguientes antecedentes y características:

El objeto principal de **COEXFRUIT S.A.** es la actividad de Exportación de Frutas.

1) BASE DE PRESENTACION

a) Declaración de Cumplimiento

Las cuentas Anuales del Ejercicio 2016 se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) adoptadas para su presentación al 31 de Diciembre del 2016.

- **NIIF 1 (revisada) "PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS"** emitida hasta el 31 de Diciembre del 2010.

El Balance de apertura conforme a las NIIF de una entidad es el punto de partida para su contabilidad según las NIIF. Tomando en cuenta que los párrafos 7 y 9 de las NIIF exigen que el adoptante por primera vez aplique la versión de las NIIF que este vigente, sin tener en consideración otras versiones derogadas o modificadas. Con esto:

- a)** Se mejora la comparabilidad, puesto que la información contenida en los primeros Estados Financieros conforme a las NIIF del adoptante se prepara de forma coherente en el tiempo.
- b)** Se suministra a los usuarios información comparativa preparada utilizando versiones posteriores a las NIIF.

c) Se evitan costos innecesarios.

- **NIIF 7 (Modificación) "INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR"** (Vigente desde el 1 de Enero del 2009).

Esta modificación exige que se amplíen los desgloses sobre la valoración a valor razonable y sobre el riesgo de liquidez. En concreto, la modificación requiere que se desglosen las valoraciones del valor razonable según un orden jerárquico de parámetros del valor razonable.

Como el cambio en la política contable no amerita realizar desgloses adicionales, no hay ningún impacto en las ganancias por acción. En el primer ejercicio de aplicación de esta modificación no se exige la presentación de información comparativa.

NIC 1 (Modificación) "PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS" (Vigente desde el 1 de Enero del 2009). Esta modificación aclara que algunos y no todos los instrumentos financieros clasificados como mantenidos para negociar, de acuerdo con la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración" son ejemplos de activos y pasivos corrientes.

NIC 19 (Modificación) "Retribuciones a los empleados" (Vigente desde el 1 de Enero del 2009).

- a) Esta modificación aclara que las mejoras de un plan que implique un cambio en la medida en que las promesas de prestaciones se vayan a ver afectadas por aumentos futuros de salarios se considera una reducción, mientras que las modificaciones que implican un cambio en las prestaciones atribuibles a servicios pasados dan lugar a un costo de servicio pasados negativo siempre que resulte en una disminución en el valor actual de la obligación por presentación definida.
- b) Imagen fiel.

Estas Cuentas Anuales de **COEXFRUIT S.A.** muestran la imagen fiel del Patrimonio y de la Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016 y de los Resultados de sus Operaciones y de los Flujos de Efectivo correspondientes al Ejercicio Anual terminado en dicha fecha.

c) Comparación de la Información

Debido a que se ha adoptado en el presente ejercicio la NIC 1 (Revisada) "Presentación de Estados Financieros" la denominación y formato de las Cuentas Anuales ha sido consecuencia, aplicada en todos los contenidos en las Cuentas Anuales en NIIF en el Ejercicio 2012.

d) Bases de Valoración

Las Cuentas Anuales se han preparado sobre la base del Costo Histórico y se han valorado a su valor razonable.

2) NORMAS DE VALORACION APLICADAS

Las principales, normas de valoración utilizadas por la Compañía COEXFRUIT S.A. en la elaboración de sus Cuentas Anuales, de acuerdo con las NIIF, son las que se indican a continuación.

a) Inmovilizado Material

El Inmovilizado material se valora por su coste, neto de la amortización acumulada y, en su caso de las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor.

El Inmovilizado material neto de su valor residual, se amortiza, a partir del momento de estar disponible para su funcionamiento o uso, siguiendo el método lineal de acuerdo con la vida útil estimada de los elementos.

Las vidas útiles se examinan anualmente y los cambios, en caso de producirse, se incorporan a la contabilidad de forma prospectiva.

b) Compromisos con el personal

Compromisos con el personal de aportación definida.

Las aportaciones a dichos planes se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias como gastos de personal.

c) Impuestos sobre Sociedades

El gasto por el impuesto sobre sociedades del ejercicio incluye tanto el impuesto corriente como, en su caso, el impuesto diferido. Se determina siguiendo el método del pasivo basado en el Balance. Este método contempla tanto las diferencias en los valores fiscales y contables de los ingresos y gastos, como las diferencias existentes en los activos y en los pasivos exigibles. Es decir, se registran los activos y pasivos por impuestos diferidos correspondientes a las diferencias temporarias existentes, a la fecha del balance, entre el valor contable de los activos y pasivos y su valor fiscal.

Los activos por Impuestos Diferidos solo se reconocen cuando su realización futura es probable.

El valor de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre del balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir la recuperación del activo fiscal. Así mismo, se revisan los activos por impuestos diferidos no registrados y se recogen en la medida que ya sea probable su recuperación.

El activo y el pasivo por impuestos Diferidos se determinan usando los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

El activo y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferencia no se descuentan y se registran a largo plazo, independiente de su fecha de reversión.

El Impuesto sobre Sociedades relacionado con partidas registradas directamente en el Patrimonio se registra en el Patrimonio y no en las Cuentas de Pérdidas y Ganancias.

d) Clasificación entre corto y largo plazo.

Las partidas de los Balances de Situación Consolidados se clasifican en función de sus vencimientos a partir del cierre del Ejercicio, es decir, se consideran partidas a corto plazo aquellas con vencimiento igual o inferior a doce meses y como partidas a largo plazo las de vencimiento superior a dicho periodo.

e) Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan a resultado atendiendo a la fecha del devengo, con independencia de la fecha en que se cobren o paguen.

f) Estados de Flujo de Efectivo Consolidado

COEXFRUIT S.A. Presenta las actividades en el Estado de Flujo de Efectivo usando el método directo, que requieren un detalle de los cobros y los pagos brutos de efectivo, para lo cual se apoya en el sistema contable donde se recogen los cobros y pagos a nivel de transacción.

3) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del Ejercicio 2016 el detalle de saldos en estas cuentas es como sigue, en dólares americanos:

Cuentas por Cobrar	\$ 98.315,00
Otras Cuentas no Relacionadas del Exterior	\$ 22.505,00

TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 120.820,00
	=====

COEXFRUIT S.A. Analiza individualmente los importes pendientes de cobro de cada cliente, al 31 de Diciembre del 2016, no existen diferencias significativa entre el importe en libros y el valor razonable en la cuentas por cobrar.

**4) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR PASIVOS
CORRIENTES**

El detalle de estas cuentas al 31 de Diciembre del 2016 es como sigue:

Cuentas por Pagar Relacionadas	\$ 28.930,42
Obligaciones Corrientes	\$ 84.735,96

TOTAL DE OTROS PASIVOS	\$ 113.666,38
	=====

La mayoría de estas cuentas a pagar no devengan interés y tienen establecido un vencimiento contractual de entre 20 y 120 días.

5) IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Los componentes del Impuesto sobre Sociedades del Ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2016 son los siguientes:

Impuesto a la Renta 2016: US\$ 0.00

6) PATRIMONIO

El Patrimonio de COEXFRUIT S.A. asciende al cierre del Ejercicio 2016 a US\$ 13.533,00 dólares americanos, siendo el desglose y movimiento del Ejercicio 2016 los que figuran en el Estado de Cambio en el Patrimonio.

a) Capital Social

El Capital Social de la Compañía **COEXFRUIT S.A.** se compone de 800 acciones de 1,00 dólar cada una de valor nominal.

b) Ganancias Acumuladas

Las restricciones a la disponibilidad de las Reservas son las siguientes:

La Reserva por primera aplicación de las NIIF recoge los incrementos y disminuciones del Patrimonio Neto como consecuencia de la aplicación de las NIIF.

7) INGRESOS Y COSTOS – GASTOS

No existen movimientos de ingresos ni de gastos – costos.