

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015
COLEDIDACTICUM CIA. LTDA.

LA EMPRESA COLEDIDACTICUM CIA. LTDA. TIENE COMO GIRO DE NEGOCIO LA IMPORTACION Y COMERCIALIZACIÓN DE MATERIAL DIDACTICO.

LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN ELABORADO DE ACUERDO CON LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES Y NORMATIVA TRIBUTARIA EMITIDA POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. ESTAN PRESENTADOS EN LA UNIDAD MONETARIA DOLARES DE LOS EEUU.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. LAS PARTIDAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SE MIDEN AL COSTO MENOS LA DEPRECIACION ACUMULADA Y CUALQUIER PERDIDA POR DETERIORO.

LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACION A UTILIZAR SON:

MUEBLES Y ENSERES 10%

EQUIPOS DE OFICINA 10%

EQUIPOS DE COMPUTO 33%

VEHICULOS 20%, SE ENCUENTRA REGISTRADO A VALOR RAZONABLE EN EL AÑO 2015 NO SE HAN ADQUIRIDO ACTIVOS FIJOS.

INVENTARIOS. LAS COMPRAS DE MERCADERIA SE REALIZAN BAJO PEDIDO DEL CLIENTE, NO SE ADQUIERE MERCADERIA PARA MANTENER EN INVENTARIOS O STOCK. LA MERCADERIA QUE INICIALMENTE SE ENCUENTRA VALORADA EN EUROS, DEBE SER VALORIZADA A LA COTIZACION A LA FECHA EN DOLARES DE LOS EEUU.

AL 31 DE DICIEMBRE 2015 SE ESTABLECE QUE PARTE DEL INVENTARIO NO SE PODRA VENDER AL PRECIO ESTABLECIDO, POR LAS CONDICIONES DE MERCADO (VALOR NETO REALIZABLE)

EL VALOR TOTAL EN LIBROS ES DE 44.307,40\$

SE ESTABLECE UN DETERIORO DE 4.745,77\$

AL 31 DE DICIEMBRE 2015 LA EMPRESA REGISTRA LA PERDIDA POR DETERIORO EN INVENTARIO (GASTO) EL VALOR DE 4.745,77\$ Y POR EL MISMO VALOR LA CONTRAPARTIDA EL DETERIORO ACUMULADO (ACTIVO)

PARA EL EJERCICIO FISCAL 2015, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVA TRIBUTARIA, ESTA PERDIDA NO HA CUMPLIDO AUN CON LAS CONDICIONES PARA CONSIDERARSE GASTO DEDUCIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA, LA MERCADERIA NO SE HA VENDIDO NI SE HAN AUTOCONSUMIDO; POR LO TANTO SE CONSIDERAN COMO GASTOS NO DEDUCIBLES EN LA CONCILIACION TRIBUTARIA.

SE CALCULA SOBRE EL VALOR DE 4.745,77\$ EL IMPUESTO DIFERIDO 1.044,07\$

CONTABILIZANDO AL ACTIVO Y CONTRAPARTIDA IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (PASIVO).

EN LOS AÑOS FISCALES SIGUIENTES, SI LA MERCADERIA QUE SE ESTABLECE COMO DETERIORO SE LA VENDE O SE AUTOCONSUME SE REVERSARAN LOS ASIENTOS DETALLADOS Y SE PODRA UTILIZAR EL IMPUESTO DIFERIDO.

CUENTAS POR COBRAR. LAS VENTAS SE REALIZAN CON CONDICIONES DE CRÉDITO NORMALES, Y LOS IMPORTES DE LAS CUENTAS POR COBRAR NO TIENEN INTERESES.

DENTRO DE ESTE RUBRO SE ENCUENTRA LA CUENTA CLIENTES, SE HAN REGISTRADO TODAS LAS FACTURAS EMITIDAS HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015, CUMPLIENDO CON NORMAS TRIBUTARIAS, ESTAS FACTURAS SERAN COBRADAS EN EL PRIMER BIMESTRE DEL AÑO 2016.

AL 31 DE DICIEMBRE 2015 SE ESTABLECE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA SIGUIENTE MANERA:

AL 31 DEC-2015				PROVIS.				
	T.MOROSI.	DIAS	INFLAC.	V.ACTUAL	DETERI.	1%	DIFERENC	
\$ 181.886,91	2 MESES	60	5%	\$ 14.521,79	\$ 121,51	\$ 146,43	\$ 24,92	
\$ 167.243,61	6 MESES	180	5%	\$ 163.114,63	\$ 4.128,98	1.672,44	(\$ 2.456,54)	
\$ 181.886,91				\$ 177.636,42	\$ 4.250,49	\$ 1.818,87	(\$ 2.431,62)	

	DEDUCIBLE
	NO DEDUCIBLE

SE ESTABLECE EL TIEMPO DE MOROSIDAD PARA CALCULAR EL VALOR ACTUAL UTILIZANDO EL 5% DE INFLACION. SE CALCULA EL 1% PARA PROVISION QUE SE DETERMINA COMO GASTO DEDUCIBLE Y LA DIFERENCIA ENTRE EL DETERIORO Y LA PROVISIÓN SE DETERMINA COMO GASTO NO DEDUCIBLE.

CUENTAS POR PAGAR. LOS ACREEDORES COMERCIALES SON OBLIGACIONES BASADAS EN CONDICIONES DE CREDITO NORMALES Y NO TIENEN INTERESES

MENSUALMENTE SE REALIZÓ CONCILIACIONES BANCARIAS PARA LA DETERMINACION DE CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS Y EL CARGO DE LOS GASTOS BANCARIOS, CUENTA BANCARIA PRODUBANCO Y PACIFICO. AL 31 DE DICIEMBRE 2015 LA CUENTA EUROS EN EL BANCO PRODUBANCO (CUENTA DE AHORROS) TIENE UN SALDO DE 126.878,32EU CON UNA COTIZACIÓN DE 1,0878\$

LOS VALORES RECIBIDOS COMO ANTICIPO DE LOS CLIENTES, ESTAN REGISTRADOS COMO PASIVO HASTA LA FACTURACION TOTAL Y COBRO DE LA VENTA.

EN EL PRESENTE AÑO ES ACEPTADA, POR EL SRI, LA SOLICITUD DE DEVOLUCION DE IVA RETENIDO, LOS VALORES COMPENSADOS Y DEVUELTOS SON LOS SIGUIENTES:

VALOR SOLICITADO	52.395,39 \$
(-) VALOR COMPENSADO IVA EN VENTAS 2015	40.516,27\$
RETENCIONES A DEVOLVER	11.879,12\$

CON EL VALOR DEVUELTO, EL CREDITO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 ES DE CERO.

SE SOLICITA AL SRI QUE EMITA UNA NOTA DE CREDITO A FAVOR DE LA EMPRESA POR EL VALOR DE 11.879,12\$, QUE SERA UTILIZADA EN EL PAGO DEL IMPUESTO DE LA RENTA DEL AÑO 2015.

LAS PROVISIONES QUE SE REALIZAN PARA EL PRESENTE AÑO SON DE BENEFICIOS SOCIALES, DECIMO TERCER SUELDO, DECIMO CUARTO SUELDO, VACACIONES.

DE ACUERDO AL ESTUDIO ACTUARIAL REALIZADO POR "ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA." (RUC: 1790774627001) SE REFLEJAN EN EL BALANCE 2015 LAS PROVISIONES DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.

ANUALMENTE SE ASIGNA 10% PARA LAS RESERVAS LEGALES.
EN EL PATRIMONIO SE REGISTRA UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS A ACCIONISTAS POR UN VALOR DE 40.194,77\$, SE TIENE PRESUPUESTADO PAGAR ESTOS VALORES EN EL AÑO 2016

EN EL PASIVO NO CORRIENTE SE ENCUNTRA EL MONTO QUE SE ADEUDA AL ING. TITO ORTIZ, ACCIONISTA DE LA EMPRESA, PARA EL SIGUIENTE AÑO SE TIENE PROGRAMADO REALIZAR PAGOS PARCIALES PARA CUMPLIR CON LA OBLIGACION. PASIVO NO CORRIENTE ING. TITO ORTIZ 94.462,43\$.

PARA UN MEJOR CONTROL DE LA CUENTA DE IVA (S.R.I.) SE LLEVA UN REGISTRO POR SEPARADO CON CUENTAS INDIVIDUALES: IVA EN COMPRAS, IVA EN VENTAS, IVA QUE NOS HAN RETENIDO, IVA RETENIDO POR PAGAR, IVA IMPORTACIONES.

EN LA CUENTA RETENCIONES (ACTIVO), RECIBIDAS EN LAS VENTAS SE REGISTRAN TODAS LAS RETENCIONES RECIBIDAS EN LAS VENTAS Y ES UTILIZADA EN LA CONCILIACION TRIBUTARIA PARA DETERMINAR EL IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO POR PAGAR AÑO 2015.

DENTRO DE LOS GASTOS SE DETALLA EL IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALES UN VALOR DE 17.509,85\$

SE REALIZA LA IDENTIFICACION DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES PARA DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE, DE ACUERDO A LAS NORMAS TRIBUTARIAS PARA EL EFECTO.



MILTON GUSTAVO BUENAÑO C.
CONTADOR GENERAL
COLEDIDACTICUM CIA. LTDA.