

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

COLEDIDACTICUM CIA. LTDA.

LA EMPRESA COLEDIDACTICUM CIA. LTDA. TIENE COMO GERO DE NEGOCIO LA IMPORTACION Y COMERCIALIZACION 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 30%

VEHICULOS 20% SE ENCUENTRA REGISTRADO A VALOR RAZONABLE EN EL AÑO 2016.

EL VEHICULO QUE ACTUALMENTE ES UTILIZADO POR LA GERENCIA, SE ENCUENTRA DEPRECIADO EL 100% CONTABLEMENTE, NO SE REALIZARA LA REVALORIZACION POR SU MATERIALIDAD Y POR NO REPRESENTAR INGRESOS ECONOMICOS PARA LA EMPRESA.

INVENTARIOS. LAS COMPRAS DE MERCADERIA SE REALIZAN BAJO PEDIDO DEL CLIENTE. LA MERCADERIA QUE INICIALMENTE SE ENCUENTRA VALORADA EN EUROS, DEBE SER VALORIZADA A LA COTIZACION A LA FECHA EN DOLARES DE LOS EEUU, COTIZ. 1,10\$.

AL 31 DE DICIEMBRE 2016 SE ESTABLECE QUE PARTE DEL INVENTARIO NO SE PODRA VENDER AL PRECIO ESTABLECIDO, POR LAS CONDICIONES DE MERCADO (VALOR NETO REALIZABLE). ESTA CONDICION SE SUMA A LA ESTABLECIDA EN EL AÑO ANTERIOR.

SALDO AÑO 2015:

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

SE ESTABLECE UN DETERIORO DE 4.745,77\$

SALDO AÑO 2016:

EL VALOR TOTAL EN LIBROS ES DE 43.727,78\$

SE ESTABLECE UN DETERIORO DE 3.647,77\$

EL VALOR DE DETERIORO DEL AÑO 2016 ES DE 902,00\$

AL 31 DE DICIEMBRE 2016 LA EMPRESA REGISTRA LA PERDIDA POR DETERIORO EN INVENTARIO (GASTO AÑO 2016 902,005) EL VALOR DE 1,647,775.

PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016, 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 902,005 EL IMPUESTO DIFERIDO 198,445 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 2016, CUMPLIENDO CON NORMAS TRIBUTARIAS. ESTAS FACTURAS SERAN COBRADAS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2017.

AL 31 DE DICIEMBRE 2016 SE ESTABLECE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA SIGUIENTE MANERA:

AL 31 DEC 2016						PROVIS.		
\$							1%	DIFERENC
\$ 11,518.37	TARJONAS	DIAS	INFLAC	V.ACTUAL	DETER.			
\$ 10,956.98	7 FACTOS	60	5%	\$ 23,405.16	\$ 101.62	\$ 799.87		\$ 68.05
\$ 11,531.95	6 MESES	180	5%	\$ 11,287.28	\$ 288.71	\$ 115.12		(\$ 169.39)
\$ 11,518.37				\$ 23,693.45	\$ 610.32	\$ 915.29		(\$ 200.33)



DEDUCIBLE

NO DEDUCIBLE

SE ESTABLECE EL TIEMPO DE MOROSIDAD PARA CALCULAR EL VALOR ACTUAL UTILIZANDO EL 7% DE INFLACION. SE CALCULA EL 7% PARA PROVISION QUE SE DETERMINA COMO GASTO DEDUCIBLE Y LA DIFERENCIA ENTRE EL DÉTERMINO Y LA PROVISION SE DETERMINA COMO GASTO NO DEDUCIBLE.

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

LA DEUDA AL EXTERIOR CORRESPONDE AL PROVEEDOR FESTO POR UN VALOR DE 13.596,60 EU CON UNA COTIZACION DE 1,105

MENSUALMENTE SE REALIZÓ CONCILIACIONES BANCARIAS PARA LA DETERMINACIONCORE DE CHEQUES GERADOS Y NO COBRADOS Y EL CARGO DE LOS GASTOS BANCARIOS, CUENTA BANCARIA PRODUBANCO Y PACIFICO

AL 31 DE DICIEMBRE 2016 LA CUENTA EUROS EN EL BANCO PRODUBANCO (CUENTA DE AHORROS) TIENE UN SALDO DE 27.567,33 EU CON UNA COTIZACION DE 1,105

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

AL 31 DE DICIEMBRE 2016 EL VALOR DEL IVA QUE NOS HAN RETENIDO ES DE 5.112,00 (CREDITO TRIBUTARIO). SE DETERMINARA AL PRIMER SEMESTRE DEL 2017 SI EL SALDO A FAVOR SE MANTIENE, PARA SOLICITAR LA DEVOLUCION

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 2016 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€. NO SE REALIZO EL PAGO DE ESTE VALOR EN EL AÑO 2016, PROGRAMACION DEL PAGO PARA EL AÑO 2017.

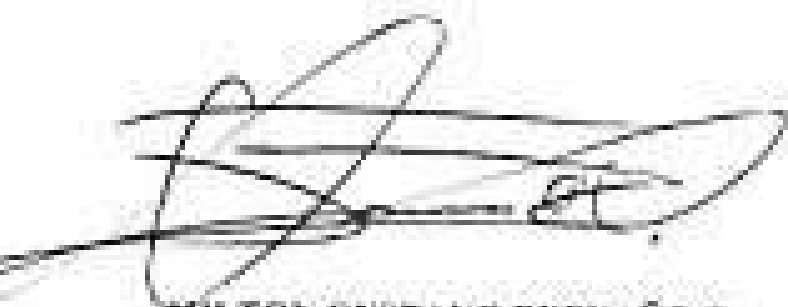
EN EL PASIVO NO CORRIENTE SE ENCUENTRA EL MONTO QUE SE ADEUDA AL ING. TITO ORTIZ, ACCIONISTA DE LA EMPRESA (129.487,30\$). SE HAN REALIZADO LOS PAGOS PROGRAMADOS DEL AÑO 2016.

PARA UN MEJOR CONTROL DE LA CUENTA DE IVA (S.R.L.) 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 2016.

DENTRO DE LOS GASTOS SE DETALLA EL IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALES UN VALOR DE 8.803,98\$, SALVAGUARDIAS 20.791,53\$, ARANCELES 10.452,63\$.

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.