

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017
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 2017.

EN EL MES DE DICIEMBRE DEL 2017 SE COMPRA UN NUEVO VEHICULO POR EL VALOR DE \$ 23.214,29 + IVA, QUE SERA UTILIZADO PARA EL GIRO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA, SE DEPRECIA A 5 AÑOS CON UN VALOR RESIDUAL DE 5.000,00 \$ EL VEHICULO SE ENCUENTRA A NOMBRE DE COLEDIDACTICUM CIA. LTDA. VEHICULO ANTERIOR TOTALMENTE DEPRECIADO.

EL PRESENTE AÑO SE REALIZÓ UNA REMODELACIÓN DE MUEBLES EN TODA LA OFICINA, REGISTRANDO LA COMPRA EN LA CUENTA DE MUEBLES Y ENSERES CON SU RESPECTIVA DEPRECIACION.

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. 1,19495\$.

EN EL AÑO 2017 SE ESTABLECEN NUEVOS ARTICULOS DEL INVENTARIO QUE NO SE PODRÁN VENDER AL PRECIO ESTABLECIDO, POR LAS CONDICIONES DE MERCADO (VALOR NETO REALIZABLE), A LA FECHA LOS SALDOS QUEDAN DE LA SIGUIENTE FORMA:

EL VALOR TOTAL EN LIBROS ES DE 50.038,91\$
SE ESTABLECE UN DETERIORO DE 10.368,01\$

EL VALOR DE DETERIORO DEL AÑO 2017 ES DE 4720,24 \$

PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017, 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.

EL IMPUESTO DIFERIDO 1.038,45\$, 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 2017, CUMPLIENDO CON NORMAS TRIBUTARIAS, ESTAS FACTURAS SERAN COBRADAS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2018.

AL 31 DE DICIEMBRE 2017 SE ESTABLECE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA SIGUIENTE MANERA:

AL 31 DEC-2017						PROVISION		
\$	T.MOROSIDAD	DIAS	INFLAC.	V.ACTUAL	DETERIORO	1%	DIFERENC	
\$ 166.473,87						\$		
\$ 161.389,38	2 MESES	60	5%	\$ 160.050,15	\$ 1.339,23	1.613,89		\$ 274,66
\$ 5.084,49	9 MESES	270	5%	\$ 4.897,37	\$ 187,12	50,84		(\$ 136,28)
\$ 166.473,87				\$ 164.947,51	\$ 1.526,36	\$ 1.664,74		\$ 138,38

 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

LA DEUDA AL EXTERIOR CORRESPONDE AL PROVEEDOR FESTO POR UN VALOR DE 10.796,37 EU CON UNA COTIZACION DE 1,19495\$

MENSUALMENTE SE REALIZA CONCILIACIONES BANCARIAS PARA LA DETERMINACION CORE DE CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS Y EL CARGO DE LOS GASTOS BANCARIOS, CUENTA BANCARIA PRODUBANCO Y PACIFICO. AL 31 DE DICIEMBRE 2017 LA CUENTA EUROS EN EL BANCO PRODUBANCO (CUENTA DE AHORROS) TIENE UN SALDO DE 8.303,92 EU CON UNA COTIZACIÓN DE 1,19495\$

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 2017 EL VALOR DEL IVA QUE NOS HAN RETENIDO ES DE 45.675,22\$ (CREDITO TRIBUTARIO). SE DETERMINARA AL PRIMER SEMESTRE DEL 2018 SI EL SALDO A FAVOR SE MANTIENE, PARA SOLICITAR LA DEVOLUCION AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

EN EL PRESENTE AÑO SE PAGO UN ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR UN VALOR TOTAL DE 1.205,88\$ EN DOS CUOTAS JULIO Y SEPTIEMBRE.

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 2017 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 36.175,29 \$, EN EL AÑO 2017 SE PAGO EL VALOR DE 4.019,48 \$ QUEDANDO EL SALDO INDICADO PARA PROGRAMACION DE PAGO EN EL AÑO 2018

EN EL PASIVO NO CORRIENTE SE ENCUENTRA EL MONTO QUE SE ADEUDA AL ING. TITO ORTIZ, ACCIONISTA DE LA EMPRESA (199.164,39 \$),

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 Y ES UTILIZADA EN LA CONCILIACION TRIBUTARIA PARA DETERMINAR EL IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO POR PAGAR AÑO 2017.

DENTRO DE LOS GASTOS SE DETALLA EL IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALES UN VALOR DE 22.925,53 \$, SALVAGUARDIAS 15.563,00 \$, ARANCELES 26.335,21 \$

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.