

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018
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 2018.

AL 31 DEDICIEMBRE DEL 2018 LAS DEPRECIACIONES SE REALIZAN DE ACUERDO A LOS PORCENTAJES ESTABLECIDOS Y LAS FECHAS DE ADQUISICION PARA APLICAR LA DEPRECIACIÓN PROPORCIONAL.

EN EL PRESENTE AÑO NO SE HAN REALIZADO COMPRAS DE MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA.

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. 1,1439\$.

EN EL AÑO 2018 TODOS LOS ARTICULOS DEL INVENTARIO SE PODRÁN VENDER AL PRECIO ESTABLECIDO, POR LAS CONDICIONES DE MERCADO (VALOR NETO REALIZABLE), A LA FECHA LOS SALDOS SE MANTIENEN DE LA SIGUIENTE FORMA:

EL VALOR TOTAL EN LIBROS ES DE 52.642,94\$
SE MANTIENE DETERIORO DE 2017 10.368,01\$

EN EL AÑO 2018 NO EXISTE DETERIORO DE INVENTARIOS




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 2018, CUMPLIENDO CON NORMAS TRIBUTARIAS, ESTAS FACTURAS SERAN COBRADAS HASTA EN EL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2019. AL 31 DE DICIEMBRE 2018 SE ESTABLECE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA SIGUIENTE MANERA:

AL 31 DEC-2018						PROVISION	
\$							
191.395,08	T.MOROSIDAD	DIAS	INFLACION	V.ACTUAL	DETERIORO	1%	DIFERENC
\$							
43.990,61	11 DIAS	11	5%	\$ 43.923,46	\$ 67,15	\$ 439,91	\$ 372,75
\$						\$	
5.253,97	56 DIAS	56	5%	\$ 5.213,27	\$ 40,70	52,54	\$ 11,84
\$						\$	
33.228,07	3 MESES	90	5%	\$ 32.815,33	\$ 412,74	332,28	(\$ 80,46)
\$						\$	
103.104,35	4 MESES	120	5%	101.400,30	\$ 1.704,05	1.031,04	(\$ 673,00)
\$						\$	
5.818,08	9 MESES	270	5%	\$ 5.603,96	\$ 214,12	58,18	(\$ 155,94)
\$				\$			
191.395,08				188.956,32	\$ 2.438,76	\$ 1.913,95	(\$ 524,83)


 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 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 92.097,81 EU CON UNA COTIZACION DE 1,1439\$

MENSUALMENTE SE REALIZA CONCILIACIONES BANCARIAS PARA LA DETERMINACION DE CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS Y EL CARGO DE LOS GASTOS BANCARIOS, CUENTA BANCARIA PRODUBANCO Y PACIFICO.

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 2018 SE TIENE UN CRÉDITO TRIBUTARIO CON EL SRI DE 20.978,53\$. EN EL AÑO 2019 NO SE SOLICITARÁ DEVOLUCION DE IVA.

EN EL PRESENTE AÑO NO SE PAGO ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA EN 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 2018 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 2018 NO SE HAN PAGADO VALORES DE ESTE RUBRO.

EN EL AÑO 2018 SE DETERMINÓ PAGAR LA DEUDA CON EL ING.ORTIZ, ACCIONISTA Y REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA, Y DE ESTAMANERA CUMPLIR CON LAS OBLIGACIONES Y REDUCIR EL TOTAL DE LOS PASIVOS QUE SE MANTENÍAN ALTOS EN LOS AÑOS ANTERIORES. SE LOGRO REALIZAR ESTOS PAGOS POR LA LIQUIDEZ QUE DISPONE LA EMPRESA.
EN ESTE AÑO SE INCORPORA COMO NUEVA ACCIONISTA DE LA EMPRESA LA SRA. GABRIELA ORTIZ.

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. AL FINAL DEL AÑO SE UNIFICA A UNA SOLA SEA CREDITO TRIBUTARIO O SALDO POR PAGAR.

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 2018.

DENTRO DE LOS GASTOS SE DETALLA EL IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALS UN VALOR DE 7692.44 \$, ARANCELES 21517,85 \$

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.