CONSULTORES MATEMATICOS ASOCIADOS MACROMATH CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros 2012

Información general

MACROMATH CIA. LTDA., tiene como objetivo social, vender servicios de "Estudios Actuariales para jubilación patronal, cálculos de desahucios , cesantías y todo lo relacionado con estudios actuariales sobre fondos de vejez (retiro) de trabajadores en empresas a nivel nacional.

MACROMATH es una sociedad de Responsabilidad Limitada, no negocia en bolsa, constituída y con domicilio en esta ciudad de Quito, en la Av. Atahualpa No. 315 y calle Ulloa.

Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme salvo que se indique lo contrario.

1. Bases de presentación

Los estados financieros de Macromath Cia .Ltda. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PARA PYMES) adoptada por el Ecuador. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF PARA PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa.

En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2. Políticas Contables y desgloses

(a) Normas nuevas y modificadas adoptadas para la Empresa

No hay secciones de la NIIF para Pymes o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comenzó a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Empresa

(b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que tuvieron vigencia para el período 2012

La Sección 28 de la NIIF PARA PYMES, "Retribuciones a los empleados" (NIC 19) se modificó en junio de 2011. El impacto sobre la Empresa será el siguiente: reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales en otro resultado integral cuando surjan; reconocer inmediatamente todos los costos de los servicios pasados definidos. La Empresa todavía tiene que evaluar el impacto total de las modificaciones.

La sección 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS (NIC 39) que se refieren a la clasificación y valoración de los instrumentos financieros. La Sección 11 requiere que los activos financieros se clasifiquen en dos categorías de valoración: aquellos valorados a valor razonable y los valorados a coste amortizado

MACROMATH CIA. LTDA., ha tomado como base para la medición, el tiempo promedio para la recuperación de la facturación que serán valorados a su valor razonable Según sea el tiempo que pase entre la facturación y su recuperación

3.- Detalle de las Notas Aclaratorias a las partidas presentadas en los Estados Financieros 2012:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1.1.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Durante el 2012 MACROAMTH Cía. Ltda., utilizó el efectivo por medio de Gastos y Pagos en efectivo y mediante cheques girados a sus beneficiarios.

1.1.01.01.01	Caja General	2098.75	
1.1.01.02.01	Banco Pichincha	56807.54	58903.29

1.1.02. Activos Financieros

Aplicando la Política de relativa a la Sección 11 Instrumentos Financieros en lo relativo a la facturación a Clientes y su recuperación, se ha tenido que definir si las ventas son al contado o a crédito. Considerando que Macromath no presta sus servicio con el pago al contado, se ha definido como contado el plazo de hasta 90

días para recuperación. Si se pasa de ese tiempo entonces se recurrirá a cobrar un % de lo facturado para cubrir el financiamiento. Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta de clientes por cobrar está conformado por: (documento adjunto en Excel- "FACTURAS POR COBRAR AL 31 DE DIC. 2012).

1.1.02.05.01	Clientes:	15032.58

Fact. De Noviembre 2012:

-Vega Vega Constructores Cía. Ltda.	403.20
-Coop. Ahorro y Crédito Jardín Azuayo Ltda.	380.60
-IMPREXCOM CIA.LTDA.	246.40
-Industrial y Agrícola Cañas C.A.	660.80
-La Casa Española Cía.Ltda.	246.40
-PIVANO S.A.	336.00
-IMPREXCOM CIA.LTDA.	112.00

Fact. De Diciembre 2012:

-El Telégrafo C.A.	616.00
-Corporación Ecuatoriana de TV S.A.	693.20
-Interamericana de Comercio Exterior	571.20
-Francisca Freire Diseño de Jardines C.Ltda.	246.40
-Sherloctech Solutions S.A.	308.00
-Kruger Corporation	380.80
-ASOPREOL	134.40
-ASO Empleados Mutualista Pichincha	3472.00
-COSSFA S.A. Comisariato Serv. Social	268.80
Corporación Nacional de Telecomunicac.	5152.00
-AYMESA S.A.	459.20
-Grandon del Ecuador S.A.	448.00
-Banco Internacional S.A.	1421.28
SUBTOTAL	16546.88
(-) Ret. En la Fuente IVA	- 1311.26
(-) Ret. En la Fuente Imp. Rta.	- 203.04
TOTAL CLIENTES POR COBRAR Al 31 de diciembre 2012	**15.032.58**

Ventas consideradas al contado ya que cumplen con la política de la Empresa de no tener vencimiento mayor a 90 días.

MACROMATH CIA.LTDA.
FACTURAS POR COBRAR AL 31 DIC.2012

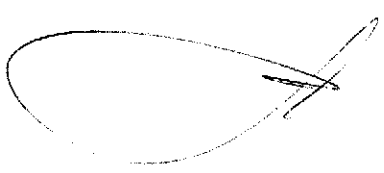
8	1704	VEGA VEGA CONSTRUCTORES CIA.LTDA.	1791989902001	2258890	360,00	43,20	403,20
21	1714	Coop. De Ahorr y Créd. Jardín Azuayo Ltda.	190155722001	72833255	340,00	40,80	380,80
22	1720	IMPREXCOM CIA.LTDA.	1790842355001	22254201	220,00	26,40	246,40
27	1723	INDUSTRIAL Y AGRICOLA CAÑAS C.A.	990230986001	42441000	590,00	70,80	660,80
27	1724	LA CASA ESPAÑOLA CIA.LTDA.	990001898001	42441000	220,00	26,40	246,40
27	1725	PIVANO S.A.	991252290001	42441000	300,00	36,00	336,00
28	1726	IMPREXCOM CIA.LTDA.	1790842355001	22254201	100,00	12,00	112,00
		Facturas x Cobrar al 31 de dic.2012			**2130,00**	**255,60**	**2385,60**
4	1730	El Telégrafo C.A.	990031029001	42595700	550,00	66,00	616,00
4	1731	ANULADA	0	0	0,00	0,00	0,00
3	1732	Corporación Ecuatoriana de Televisión S.A.	990126135001	42562444	610,00	73,20	683,20
10	1733	Interamericana de Comercio Exterior	1791077571001	3283272	510,00	61,20	571,20
11	1734	Francisca Freire Diseño de Jardines Cía.Ltda.	1791256158001	2505485	220,00	26,40	246,40
12	1735	SHERLOCTECH SOLUTIONS S.A.	992327685001	2904290	275,00	33,00	308,00
13	1736	KRUGER CORPORATION	179131470001	2443368	340,00	40,80	380,80
13	1737	ASOPREOL	1791747089001	2677430	120,00	14,40	134,40
13	1738	ANULADA?	0	0	0,00	0,00	0,00
18	1739	ASO EMPLEADOS MUTUALISTA PICHINCHA	1791726529001	2979300	3100,00	372,00	3472,00
18	1740	COSSFA S.A Comisariato Servicio Social	1792207479001	3979400	240,00	28,80	268,80
18	1741	Corporación Nacional de Telecomuns CNT EP	1768152560001	3966218	4600,00	552,00	5152,00
18	1742	AYMESA S.A.	1790023931001	2673166	410,00	49,20	459,20
19	1743	CRANDON DEL ECUADOR S.A.	1791997107001	2800076	400,00	48,00	448,00
19	1744	Banco Internacional S.A.	1790098354001	2560488	1269,00	152,28	1421,28
		Facturas por cobrar al 31 de dic.2012			**12644,00**	**1517,28**	**14161,28**
		Suman Facturas por cobrar al 31 dic 2012			**14774,00**	**1772,88**	**16546,88**

Retenciones en la fuente 2012

Noviembre	42,6	178,92	221,52
Diciembre	252,88	1062,10	1314,98
	295,48	**1241,02**	**1536,50**

15010,38
-15032,6
-22,20

xCob Dic	14161,28		
xCob Nov	2385,60		
Subt/xCob 2012	**16546,88**		
Ret IR	-160,44	-42,6	-203,04
Ret IVA	-1058,38	-252,88	-1311,26
	15328,06		-1514,30
	-252,88		16546,88
	-42,60		**15032,58**
t/X Cob 201	**15032,58**		



1.1.02.11.01 Provisión de Cuentas Incobrables

Está registrado en esta cuenta facturas de clientes que no cancelaron o no dieron muestra de interés en pagar y que tampoco han podido ser ubicados para requerir su pago, estos son los clientes a quienes se les consideró como Cuentas Incobrables:

Enero 18	2012 Fact 1524	PARSIFAL S.A.	400.00
Febr.27	2012 Fact 1580	Networkpower	180.00
Mar 15	2012 Fact 1590	Agrícola Mercedes S.A.	200.00
Mar 23	2012 Fact 1600	GUCIPEMA CIA.LTDA.	200.00
Mar 20	2012 Fact 1606	SOPALIN	100.00
Mar 29	2012 Fact 1608	Casinmobiliaria Cía.Ltda.	200.00
Mar 29	2012 Fact 1609	Comercial Carrasco Suárez	400.00
Abril 3	2012 Fact 1611	Emp. Eléct. Ambato	950.00
Abril 3	2012 Fact 1616	Emp Eléct Azógucz	630.00
Abril24	2012 Fact 1636	IDEAL Alambrec	160.00
Mayo 9	2012 Fact 1642	REYBANPAC	500.00
Jul 1	2012 Fact 1664	ASOPREOL	800.00
Oct 9	2012 Fact 1696	Importadora Jurado S.A.	20.00
Dic 3	2012 Fact 1732	Corporac. Ecuator. De TV	610.00

Total Facturas consideradas incobrables para provisión US$ 5350.00

1.1.05.01. Crédito Tributario a favor de la Empresa

En esta cuenta está considerado los valores a favor de la Empresa por conceptos de impuestos y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta que quedaron pendientes de pago y que corresponden al mes de diciembre del 2012 y que serán declaradas al SRI en Enero 2013.

1.2.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este grupo están los activos fijos que son propiedad de la Empresa y que le permiten desarrollar normalmente sus actividades. Los equipos de Computación y Equipos de oficina, están depreciados casi al término de sus vidas útiles y la Empresa ha decidido que para el año 2013 serán dados de baja y se adquirirán nuevos.

En atención a la Sección 10 de la NIIF PARA PYMES , (Políticas Contables, Estimaciones y Errores) Macromath Cía Ltda. Decidió que se debe depurar las cuentas en los Estados Financieros considerando que a pesar de que en el período de transición para la implementación de la Niif para Pymes (saldos al 1ro. De enero de 2011) se revisó las cuentas que necesitaban ser ajustadas para transparentar los saldos que presentaban sus Estados Financieros pero que por error algunas de las cuentas no merecieron entonces ser ajustadas, por lo que,

para este período 2012 si se tomarían medidas que afectarían a las cuentas de la Contabilidad de la Empresa, sobre todo en el grupo de Activos.

1. Se eliminó la cuenta de Garantías por Cobrar, que fue creada en 2008 y que nunca se encontró un documento que la respalde, su valor US $ 1800
2. En el Balance del 2011 constaba como Propiedad de la Empresa los Muebles y Enseres, pero éstos están formando parte del arriendo que paga la Empresa junto con el local donde funciona, así que igualmente esta cuenta y su correspondiente depreciación acumulada fueron eliminadas.
3. Macromath Cía. Ltda., es una Empresa netamente técnica ya que su objeto social es el de estudiar y preparar cálculos actuariales para jubilación patronal, desahucios, y demás temas relativos a los beneficios a los trabajadores de las empresas o negocios que se constituyen como sus Clientes. Este trabajo es preparado por su Socio Principal quien es también su Representante Legal, por lo que el personal de apoyo con que cuenta la Empresa es el mínimo necesario, así que en cumplimiento a la sección 28 de Niif para Pymes, preparó e hizo los cálculos para la jubilación patronal y desahucio de sus empleados por los períodos 2010, 2011 y 2012. Estos valores se ingresaron a la Contabilidad de la Empresa afectando el valor del 2010 a la Cuenta de Ajustes por Aplicación de la Niif para Pymes por primera vez; el valor correspondiente al año 2011 se afectó a la Cuenta de Resultados Acumulados y el valor del 2012 se aplicó al gasto de ese año. Su contrapartida fue registrada en el Pasivo como cuentas de Provisión para Jubilación Patronal y Provisión para Desahucio.

Otras Revelaciones:

Como resultado de las operaciones en el ejercicio económico 2012, se obtuvo una utilidad contable de $ 153273,25 de la cual se calculó el valor de US $ 2290.99 en concepto del 15% para participación de las utilidades para los trabajadores y el valor de US $ 3.458,20 para Impuesto a la Renta de la Empresa por este período 2012, quedando una diferencia de US $ 9524.06 como Dividendos para los Socios de la Empresa.

Los Ingresos registrados en la Contabilidad y presentados en los Estados Financieros corresponden a la facturación de servicios por Consultoría que se realizó en el año 2012 y que corresponden al valor de 77.544,40

Los Gastos de Administración y Ventas son los netamente realizados durante el período 2012 que corresponden a las remuneraciones para los empleados de la empresa y sus beneficios de ley vigentes para el período, gastos de operación necesarios para mantener la oficina de la Empresa. El valor presentado en su Estado de Resultados 2012, asciende a US$ 62.271,15.

En cumplimiento de la Política sobre revelación de la información que requiere la Empresa y los Organos de Control en el País, hemos desarrollado estas Notas a los Estados Financieros .

Nota. Se adjuntan los Estados Financieros por el período 2012.

Quito, Mayo 6 de 2013.

Econ. Alfonso Rhon Salazar
GERENTE GENERAL

Lcda. Ruth Bonilla Játiva
CONTADORA