

CONSULTORES MATEMATICOS ASOCIADOS MACROMATH CIA. LTDA.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros 2015

Información general

Consultores Matemáticos Asociados 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, constituida 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. Las políticas se han aplicado de manera uniforme salvo que se indique lo contrario.

1. Bases de presentación

Los estados financieros de MACROMATH CIA LTDA., por el período 2015, se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PARA PYMES) adoptada en el Ecuador. Sus 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 2015 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Empresa

(b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que tuvieron vigencia para el periodo 2015

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 2013:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1.1.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Durante el 2015 MACROMATH Cia. 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	2309.77	
1.1.01.02.01	Banco Pichincha	41204.94	43514.71

1.1.02. Activos Financieros

Aplicando la Política para la 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 servicios con el pago al contado, se ha definido como contado el plazo de hasta 90

Días para recuperación. El pago por parte del cliente luego de los 90 días generará un interés por mora para cubrir el financiamiento. Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta de clientes por cobrar está conformado por:

FACTURAS POR COBRAR AL 31 DE DIC. 2015

1.1.02.05.01 Clientes:	9195.32
------------------------	---------

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

1.1.02.11.01 Provisión de Cuentas Incobrables

Está registrado en esta cuenta facturas de clientes que no cancelaron por periodos anteriores (2014,2015) que no han podido ser ubicados para requerir su pago, también se calculó un porcentaje asumiendo que de las ventas de 2015 que al 31 de diciembre no cancelaron se los podría considerar de difícil o incierto cobro, se mantiene el valor al 2014 por ser razonable frente al saldo de las Cuentas por Cobrar – Clientes\$ 5.885.00

Total Facturas consideradas incobrables para provisión US\$ 5885.00

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 Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta que quedaron pendientes de cobro y que corresponden al mes de diciembre del 2015 y que serán declaradas al SRI en Enero 2016.

Crédito Tributario IVA:

IVA en Compras	\$ 579.94	
Retenciones de IVA de Clientes	649.68	
Remanente Crédito Tributario IVA	438.59	1668.21

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta:

Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta de Clientes	1270.00
 Suma el Crédito Tributario:	 \$ 2938.21

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 2016 serán dados de baja y se adquirirán nuevos. También durante 2015 se adquirió un sillón para gerencia y se cambió el cortinaje de la oficina.

	VALOR HISTORICO	DEPREC ACUM al 31 dic 2015	VALOR REAL
Muebles y Enseres	310.00	7.75	302.25
Equipos de Computación	3428.50	3294.44	134.06
Equipo de oficina.....	584.73	415.79	168.94
SUMAN	4323.23	3717.98	605.25

PASIVO CORRIENTE:

El Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2015, corresponde a las obligaciones de la Empresa con empleados, con el IESS, con los impuestos por pagar.

PASIVO NO CORRIENTE:

Corresponde específicamente a los beneficios para empleados por Jubilación Patronal y bonificación por desahucio, calculados en base a un estudio actuarial según establece la NIC 19.

Otras Revelaciones:

Como resultado de las operaciones en el ejercicio económico 2015, se obtuvo una utilidad contable de \$ 11536.33 de la cual se calculó el valor de US \$ 1730.44 en concepto del 15% para participación de las utilidades para los trabajadores y el valor de US \$ 2.157.29 para Impuesto a la Renta de la Empresa por este periodo 2015, quedando una diferencia de US \$ 7648.59 como Dividendos para los Socios de la Empresa.

La empresa emprendió la reparación y mantenimiento de la oficina que ocupa, como este valor no estuvo presupuestado para este periodo se decidió utilizar los fondos que se mantenían en Utilidades Acumuladas, proceso que en el transcurso del 2016 se espera terminar.

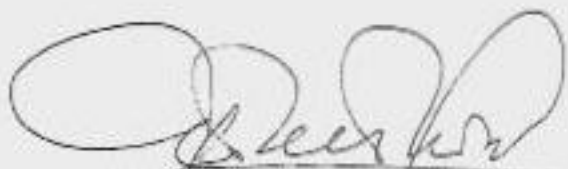
Los Ingresos registrados en la Contabilidad y presentados en los Estados Financieros corresponden a la facturación de servicios por Consultoría que se

realizó en el año 2015 y que corresponden al valor de \$ 60860.00. La cantidad de \$ 1038.41 es la diferencia por cálculo actuarial de la provisión para jubilación patronal por salida de un empleado en el mes de agosto del 2015.

Los Gastos de Administración y Ventas son los netamente realizados durante el periodo 2015 que corresponden a las remuneraciones para los empleados de la empresa y sus beneficios de ley vigentes para el periodo, gastos de operación necesarios para mantener la oficina de la Empresa. El valor presentado en su Estado de Resultados 2015, asciende a US\$ 50362.08

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

Quito, Mayo 16 de 2015



Econ. Alfonso Rhon Salazar
GERENTE GENERAL



Lda. Ruth Bonilla Játiva
CONTADORA