

CONSULTORES MATEMATICOS ASOCIADOS MACROMATH CIA. LTDA.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros 2018

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 periodo 2018, 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.

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 2018 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Empresa

(b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que tuvieron vigencia para el período 2018

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.

Para el ejercicio 2018, se aplicó las reformas tributarias determinadas para el Ecuador en la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal en especial lo relacionado a la no deducibilidad de los gastos generados en el cálculo actuarial para la Jubilación Patronal y Desahucio 2018. También se aplicó el cambio en el porcentaje de cálculo del impuesto a la Renta que para el ejercicio 2018 se determinó en el 25%.

3.- Detalle de las Notas Aclaratorias a las partidas presentadas en los Estados Financieros 2018:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 1:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Durante el 2018 MACROMATH Cía. Ltda., utilizó el efectivo como medio de Gastos y Pagos en efectivo y mediante cheques girados a sus beneficiarios. Los Ingresos que genera el cobro a sus clientes se lo hizo a través de transferencias interbancarias y depósitos efectuados por los clientes en la cuenta que para el efecto mantiene la empresa en el Banco Pichincha.

Sus saldos al 31 de diciembre de 2018 son:

1.1.01.01.01	Caja General	1.365.43	
1.1.01.02.01	Banco Pichincha	<u>35.707.71</u>	37.103.14

NOTA 2:

1.1.02. Activos Financieros

Aplicando la Política para 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 Macromathno 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 de 2018 el saldo de la cuenta de clientes por cobrar está conformado por:

FACTURAS POR COBRAR AL 31 DE DIC. 2018

1.1.02.05.01 Clientes: 3.158.40

dic-18	Fact	Cliente	RUC	VALOR	12% IVA	V/A COBRAR
11	2800	INDUSTRIAL Y AGRÍCOLA CAÑAS C.A.	0990230986001	780,00	93,60	873,60
11	2801	PIVANO S.A.	0991252290001	400,00	48,00	448,00
11	2802	CULTIFINCAS S.A.	0992794704001	420,00	50,40	470,40
11	2803	CÍA DE INTERCAMBIO Y CRÉDITO INTERAGRÍCOLA S.A.	0992175419001	280,00	33,60	313,60
26	2804	AYMESA S.A.	1790023931001	520,00	62,40	582,40
26	2805	CORPORACIÓN CFC S.S.	0992239212001	420,00	50,40	470,40
				2820,00	338,40	3158,40

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

NOTA 3:

1.1.05. Activos por Impuestos Corrientes:

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 2018 y que serán declaradas al SRI en Enero 2019.

Crédito Tributario IVA:

IVA en Compras	\$ 439.25	
Remanente Crédito Tributario de IVA	283.54	722.79

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta:

Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta de Clientes	1393.80
Suma el Crédito Tributario:	\$ 2116.59

NOTA 4:

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. Durante el 2018, la Empresa no adquirió nuevo mobiliario. 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 2018 serán dados de baja y se adquirirán nuevos.

VALOR HISTORICO	DEPREC ACUM REAL	VALOR
Muebles y Enseres	17365.48	8.956.55
Equipos de Computación	3928.50	3.288.10640.40
SUMAN	21293.98	12.244.65
		9.049.33

NOTA 5:

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Por la reforma tributaria aplicable para el periodo 2018, se consideró el cálculo del Impuesto Diferido por la parte correspondiente al 25% del gasto por cálculo de provisión para la Jubilación Patronal y Desahucio 2018, por aplicación de la NIC 19 valor calculado \$357.53

NOTA 6

PASIVO CORRIENTE:

El Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2018, corresponde a las obligaciones de la Empresa con empleados, con el IESS, con los impuestos por pagar.

2.1.07.01 Obligaciones con la Administración Tributaria	1.056.40
2.1.07.02 Impuesto a la Renta de la Empresa por 2017	219.79
2.1.07.03 Obligaciones con el IESS	129.60
2.1.07.04 Por obligaciones con los empleados	806.29
2.1.07.05 Participación a trabajadores por 2017	155.15
SUMAN LOS PASIVOS CORRIENTES:	2.367.23

NOTA 7:

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.

2.2.07.01 Provisión para Jubilación Patronal	7.480.57
2.2.07.02 Provisión por Indemnización por Desahucio	1.823.19
SUMAN LOS PASIVOS NO CORRIENTES:	9.303.76

Otras Revelaciones:

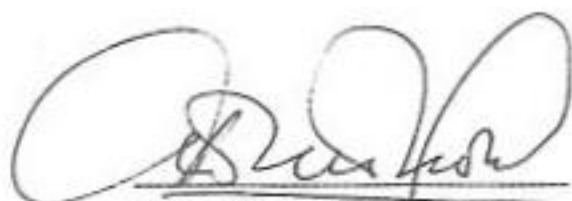
Como resultado de las operaciones en el ejercicio económico 2018, se obtuvo una utilidad contable de \$1.034.32.

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 2018 y que corresponden al valor de \$29.890.00

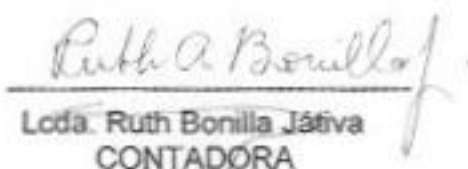
Los Gastos de Administración y Ventas son los netamente realizados durante el período 2018 que corresponden a las remuneraciones para los empleados de la empresa y sus beneficios de ley vigentes para el período, gastos de operación necesarios para mantener la oficina de la Empresa. El valor presentado en su Estado de Resultados 2018, asciende a US\$ 28.855.68

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

Quito, Mayo 16 de 2018



Econ. Alfonso Rho Salazar
GERENTE GENERAL



Lda. Ruth Bonilla Játiva
CONTADORA