



CONSULTORES MATEMATICOS ASOCIADOS MACROMATH CIA. LTDA.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros 2019

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 2019, 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.

Es importante señalar que la inestable situación política y económica del País y cambios en la legislación principalmente en lo relativo a la forma de aplicar la NIC 19, hicieron que hasta el mes de junio de 2019, se trabaje a la baja en relación a los primeros meses del año y frente al mismo período del año 2018, luego de un largo paro recién en noviembre y diciembre se pudo laborar en mayor proporción pero sin superar lo que se obtuvo en el período 2018 por lo que el ejercicio 2019 presenta un decremento en su actividad operacional frente a años anteriores.

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 2019 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Empresa

(b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que tuvieron vigencia para el período 2019

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 2019, 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 a partir del 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:

1.1.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Durante el 2019 MACROMATH Cia. Ltda., utilizó el efectivo como medio de Gastos y Pagos 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 2019 son:

1.1.01.01.01	Caja General	1.365.43	
1.1.01.02.01	Banco Pichincha	<u>23.745.08</u>	\$ 25.140.49

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 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 del 2019 el saldo de la cuenta de clientes por cobrar está conformado por:

FACTURAS POR COBRAR AL 31 DE DIC. 2019

1.1.02.05.01 Clientes: \$ 3.158.40

dic-19	Fact	Cliente	RUC	VALOR	12% IVA	V/A COBRAR
9	2924	RIVANO S.A.	0991252290001	420.00	50.40	470.00
3	2925	INDUSTRIAL Y AGRICOLA CAÑAS C.A.	0990230986001	800.00	96.00	896.00
3	2926	CULTIFINCAS S.A.	0992794704001	440.00	52.80	492.80
3	2927	COMPAÑIA DE INTERCAMBIO Y CRÉDITO S.A. INTERAGRICOLA	0992175419001	300.00	36.00	336.00
27	2928	IMPORTADORA EUROPORT CIA.LTDA.	1791245423001	300.00	36.00	336.00
				2260.00	271.20	2531.20

Se registró las retenciones en la fuente tanto de IVA como de Impuesto a la Renta correspondientes que se recaudarán en Enero 2020:

(-) Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta	- 45.20
(-) Retenciones en la Fuente de IVA	- 146.40
VALOR A SER RECAUDADO EN ENERO 2020	= 2.339.60

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



1.1.02.07.	Otras Cuentas por Cobrar	
1.1.02.07.01	Préstamos	
	Socio: Luis Alfonso Rhon Salazar	\$ 8.000,00
	SUMAN CUENTAS POR COBRAR:	\$ 10.339.60

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 2019 y que serán declaradas al SRI en Enero 2020.

Crédito Tributario IVA:

IVA en Compras	\$ 285.55	
Retenciones IVA por parte de Clientes	146.40	
Remanente Crédito Tributario de IVA	<u>141.78</u>	573.73

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta:

Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta de Clientes	\$420.40	
Remanente CrédTrib. Impuesto a la Renta	<u>1.166.24</u>	1.586.64

Suma el Crédito Tributario: \$ 2.160.37

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 2019, 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 2019 serán dados de baja y se adquirirán nuevos.

VALOR	DEPREC ACUM	VALOR
HISTORICO	REAL	



Muebles y Enseres	17365.48	8.956.55	8.408.93
Equipos de Computación	<u>3.928.50</u>	<u>3.288.10</u>	<u>640.40</u>
SUMAN	\$ 21.293.98	12.244.65	9.049.33

NOTA 5:

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Por la reforma tributaria aplicable desde 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 2019, corresponde a las obligaciones de la Empresa con empleados, con el IESS, con los impuestos por pagar. Para este periodo, se tuvo que registrar los Dividendos que estaban acumulados por Pagar en años anteriores para poder pagarlos en el 2020. Se produjo un error en registro de la declaración de impuestos en el mes de Septiembre del 2019 y se decidió registrarle como cuenta por pagar para hacerlo en el periodo 2020.

2.1.07.01 Obligaciones con la Administración Tributaria	\$	767.20
2.1.07.03 Obligaciones con el IESS		129.60
2.1.07.04 Por obligaciones con los empleados		805.29
2.1.06.01 Dividendos por Pagar		20.000.00
2.1.09.02.01 Otras Cuentas por Pagar		60.00

SUMAN LOS PASIVOS CORRIENTES: \$ 21.762.09

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. Para el periodo 2019 se produjo un ajuste por costos y gastos de esta provisión que terminó disminuyendo estas provisiones.

2.2.07.01 Provisión para Jubilación Patronal	\$	6.073.32
2.2.07.02 Provisión por Indemnización por Desahucio		2.250.00

SUMAN LOS PASIVOS NO CORRIENTES: \$ 8.323.32

Otras Revelaciones:

Como resultado de las operaciones en el ejercicio económico 2019, se obtuvo una pérdida contable de \$ 1.693.10.

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 2019 y el valor que corresponde al ajuste de la NIC 19 en cumplimiento a políticas gubernamentales a partir del período 2018 .

4.1.01	Ventas de Servicios	
4.1.01.01	Ventas 12%	\$ 21.020.00
4.2.01.03	Otros Ingresos	<u>2.634.87</u>
	TOTAL DE INGRESOS 2019.....	\$ 23.654.87

Los Gastos de Administración y Ventas son los netamente realizados durante el período 2019 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 total de los egresos registrado en el Estado de Resultados 2019, asciende a US\$ 25.347.97

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

Quito, Junio 24 de 2019



Econ. Alfonso Rhon Salazar
GERENTE GENERAL

Lcda. Ruth Bonilla Játiva
CONTADORA