

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRACTINET S.A.

Nota 1. – Entidad

El 30 de agosto del 2011, en la ciudad de Quito se constituyó la empresa PRACTINET S.A., según consta en la escritura de constitución de la compañía, el organismo natural de control es la Superintendencia de Compañías organismo en el cual se encuentra registrada con el número de expediente N.- 141877, el objetivo social de la compañía es prestar servicios de intermediación de internet a sectores marginales de la ciudad de Quito, la empresa tiene una duración hasta el 30 de agosto del 2061.

La compañía fue registrada con el número 2881 en el registro mercantil de cantón Quito con fecha 30 de agosto del 2011

Es una entidad autónoma, la empresa está domiciliada en la avenida Tarqui N.º 15-44 y calle Emilio Estrada en el edificio Karina II en la oficina 6-4

NOTA 2. – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Entidad lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera contables establecidas por la Superintendencia de Compañías.

Las cifras incluidas en los Estados financieros adjuntos están expresados en dólares de los Estados Unidos de América.

Las principales políticas y prácticas contables de la Entidad son las siguientes:

Unidad monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Entidad es dólar estadounidense.

Período contable

La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Edificaciones 5 %
Mobiliario y Equipo de oficina 10 %
Equipo de computación y comunicaciones 33.33%
Maquinaria y equipo 10 %

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto de renta corriente se determina con base en estimaciones efectuadas de acuerdo con las normas determinadas por el Servicio de Rentas Internas..

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales se contabilizan mensualmente y se ajustan al final de cada año con base a las disposiciones legales vigentes.

Pasivos estimados y provisiones

La Entidad contabilizará provisiones para cubrir posibles contingencias, siempre que el pago sea exigible o probable y que la provisión sea cuantificable, justificable y verificable.

Ingresos recibidos por anticipado

Cuando se genere recursos recibidos por este concepto, se percibirá los mismos registrando de forma individual por cliente, y se irán amortizando de acuerdo a como se produzca el consumo de los servicios que presta la empresa

Reconocimiento de ingresos y gastos

La Entidad utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se causan independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

Estimados contables

La preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador requiere que la gerencia haga algunas estimaciones y presunciones que afectan los montos reportados de

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días se consideran equivalentes de efectivo.

Inversiones

Las disposiciones de la Superintendencia de compañías requieren que las inversiones se clasifiquen en negociables, hasta su vencimiento y disponibles para la venta, a su vez, las inversiones negociables y las inversiones disponibles para la venta se clasifican en valores o títulos de deuda y valores o títulos participativos.

Inversiones negociables

Se clasifican como inversiones negociables todo valor o título y, en general, cualquier tipo de Inversión que ha sido adquirida con el propósito principal de obtener utilidades por las Fluctuaciones a corto plazo del precio.

Inversiones para mantener hasta el vencimiento

Se clasifican como inversiones para mantener hasta el vencimiento, los valores o títulos y, en General, cualquier tipo de inversión respecto de la cual la entidad tiene el propósito serio y la Capacidad legal, contractual, financiera y operativa de mantenerlas hasta el vencimiento de su plazo de maduración o redención.

Deudores

Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la Entidad por concepto de prestación de servicios. Por el momento la Entidad no considera necesario realizar provisiones sobre las cuentas por cobrar teniendo en cuenta que la totalidad de la cartera es mínima.

Propiedades Planta y equipo

Registra los activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como un incremento al valor del bien, los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan a gastos a medida que se causan.

La depreciación se registra utilizando el método de línea recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los activos. Las tasas anuales de depreciación para cada rubro de activo son:

NOTA 3. – EFECTIVOS Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Caja chica: \$ 101.75

Caja Bancos \$/ 21,04

Total caja \$ 15,02

Total cuenta caja- bancos \$ 137.81

La cuenta se mantiene en el banco de Guayaquil

La cuenta caja esta conformado por los fondos depositados producto de la ventas de los servicios que presta la empresa y las aportaciones como prestamos de los accionistas con el fin de dar liquidez a la misma en vista de que esta recién en su segundo año de negocio en marcha.

Nota 4. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Este rubro se mantiene en la empresa con el fin de registrar todas las cuentas que representan valores por cobrar ya sea por créditos que otorga la empresa a sus clientes u por otras actividades internas de la empresa en la que se conceptualice la entrega de valores, bienes o servicios a crédito o en calidad de anticipos.

Cuentas por cobrar clientes \$ 223.87

Anticipos a proveedores \$ 7.652.15

Anticipos al personal \$ 3.149.77

Total de la cuenta: \$ 15.116.99

Nota 5. – INVENTARIOS

La empresa en virtud a la actividad de su negocio mantiene un inventario de productos que se utilizan en el proceso de instalación de puntos de entrega del servicio y para lo cual utilizo fondos propios par su adquisición, manteniendo un stock adecuado para mantener el servicio hacia sus clientes.

Inventarios: \$ 15.116.99

El saldo de propiedad planta y equipo neto al 31 de diciembre de 2012 comprende los siguientes rubros:

Maquinaria equipo e instalaciones;

Por el valor de \$ 6641.20

Equipo de computación y software;

Por el valor de \$ 1.280,00

Total de propiedad planta y equipo \$ 7.921.20

Los activos fueron adquiridos y registrados al valor de su costo histórico, en el cual se incluye los gastos de instalación y otros gastos inherentes a su funcionamiento

El financiamiento para la adquisición de estos activos proviene de la capitalización inicial de la empresa aportados por sus socios

Entidad no tiene ninguna restricción sobre los activos fijos.

Nota 7. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar proveedores \$ 16.368.80

Obligaciones Con empelados \$ 243.41

Obligaciones con el IESS \$ 587.33

Total de la cuenta: 17.132.16

Los valores representados en esta cuenta corresponden a créditos obtenidos de nuestros proveedores de servicios y de personas jurídicas relacionadas con la empresa y que conforman parte de su entorno de funcionamiento.

Además constan las obligaciones pendientes por pagar con las entidades gubernamentales como el servicio de renta internas y el Instituto ecuatoriano de

Nota 8. – Patrimonio

CAPITAL

Por el valor de \$ 8.000,00

APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Por el valor de \$ 20.000,00

Utilidad del periodo \$ 14,40

Al 31 de diciembre del año 2012, los aportes de los accionistas a la empresa ascienden al valor de \$ 8.000,00 como aporte directo para la capitalización de la compañía.

Existiendo una aportación mas para el funcionamiento de la compañía por parte de los socios por el valor de \$ 20.000,00, la misma que se la ubico en el balance como una cuenta para futuras capitalizaciones de la compañía de acuerdo a los requerimientos de la misma

En el presente periodo no existe utilidad debido a que no entro a funcionar adecuadamente la empresa por diversos inconvenientes presentados

NOTA 9. – INGRESOS OPERACIONALES

VENTA DE SERVICIOS

Por el valor de \$ 4767.82

El ingreso es proveniente de las pocas ventas que tuvo la empresa en el año 2012 debido a que la misma es de reciente creación y no tuvo mayor presencia en el mercado por su pequeña infraestructura de comercialización.

Nota 9. – Gastos operacionales

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales en el presente año fueron representativos ya que inicio las operaciones de la empresa con mas apertura a su mercado por lo que se tuvo que realizar gastos que tienen que ver directamente con la actividad principal del negocio y se empezó contratando a personal con el fin de que genere continuidad en el proceso de instalación ya que el mercadeo lo realizan hasta el presente año sus socios y a la vez colaboradores de la misma, se incurrió en la adquisición de materiales e insumos utilizados en el negocio y pagos al personal por remuneraciones y honorarios por sus diversas actividades distribuyéndose los mismos en los siguientes:

Gasto remuneraciones:	\$	5.902.29
Impuestos	\$	57.85
Servicios y otros	\$	4.544.56
Suministros y materiales	\$	4.246.56
Costo servicios	\$	2.710.05
Otros costos:	\$	507.88

Total gastos operacionales \$ 17.969.19

Nota 10. – Contingencias y Riesgos

No se puede determinar a la fecha los riesgos y contingencias que pueda tener la compañía en el transcurso del tiempo de su funcionalidad debido a su corta existencia, razón por la cual se determinara en el futuro los riesgos que pueda tener con respecto a contingencias administrativas o financieras que se puedan presentar.

Salvo se presentaría una contingencia a la compañía debido a que la comercialización de sus productos no ingresar al mercado adecuadamente y se tenga que implementar políticas de mercadeo mas agresivas con la inyección de capital fresco para desenvolverse en sus actividades.

Nota 11. – Análisis de los componentes principales del Flujo de Efectivo.

En el presente año el flujo de efectivo de la compañía no representa mayor movimiento por su corta existencia y los movimientos económicos son reducidos en su magnitud, para realizar el flujo del efectivo utilizamos el método Directo.

OPERACIONAL

en la parte operativa no tenemos una fluidez de recursos por ingresos y gastos ya que los mismos son mínimos salvo por un ingresos global de 4.767.82 provenientes de las ventas del año y en cuanto a los gastos operativos...

elevados. Lo que se financio con prestamos de entes relacionados con la compañía

INVERSION

En la parte de la inversión el ingreso obtenido es proveniente del financiamiento de los socios para el inicio de operaciones de la compañía.

Se invirtió en los implementos necesarios para poner en marcha la empresa, como son implementos de computación y otros bienes que sirven para la operación de la prestación de servicios de la compañía.

FINANCIERO

Durante el presente año no se requirió de inversiones externas únicamente se utilizo prestamos otorgados por sus accionistas y entes relacionados con la compañía

Atentamente,



Mca. Carlos Caraguay Procel
CONTADOR