PROART-EC CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Periodo Contable 2019

AMBATO

PROART-EC CIA. LTDA. - AV. INDOAMERICA KM 4 ½ - (03) 2451093

PROART-EC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

1. Operaciones

Proart-EC, se funda en la ciudad de Ambato con la figura legal de compañía limitada el 29 de noviembre de 2019, con el fin de conseguir certificaciones académicas para lo cual se constituye como persona jurídica de derecho privado y autónoma.

Es una empresa dedicada a la capacitación técnica en ramas artesanales y profesionales, se rige por las normas dictadas en la Ley de Defensa del Artesano y demás leyes de la República del Ecuador y por lo Reglamento Internos que se dicten.

2. Políticas Contables Significativas

Bases de presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad, por lo cual los valores reflejados en cada una de las cuentas se encuentran respaldados mediante documentos fuente y los registros contables respectivos, sin recurrir a estimaciones en ningún rubro.

Caja y Bancos

Caja y bancos constituyen depósitos en bancos, fácilmente convertibles en montos conocidos de caja y sujetos a riesgo insignificantes de cambios en su valor.

Equivalentes de Caja y Bancos

Se consideran como equivalentes de caja y bancos los depósitos a plazo con un vencimiento menor a 90 días.

2. Políticas Contables Significativas (continuación)

Cuentas por Cobrar Docentes

Las cuentas por cobrar a docentes únicamente se aplican en la compra de productos, tienen un plazo de vencimiento de 30 días y el pago se descontará de los valores asignados al docente como remuneración o del valor de la factura de servicios profesionales según corresponda.

Activos Fijos

Están registrados al costo de adquisición por parte de los socios. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes de depreciación lineal.

Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipo de Computo	33.33%	3 años
Maquinaria y Herramientas	5%	20 años

Cuentas por pagar a socios

Las obligaciones adquiridas con los socios corresponden únicamente a sus aportes en productos y activos fijos, cuyos valores deben ser reembolsados de manera mensual y de acuerdo a lo estipulado en la tabla de amortización de la deuda.

Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores por compras de bienes y servicios tienen un plazo máximo de 60 días en montos superiores a mil dólares, dichas cuentas son registradas al costo, el cual es razonable, considerando que serán pagadas en el futuro.

Reconocimiento de los Gastos

Los gastos se reconocen en el período en que se devengan

3. Caja y Bancos y Equivalente de Caja y Bancos

		2019
		(US Dólares)
Bancos		$ 1962.66
Cuenta Corriente Proart-EC	$ 1562.66	
Cuenta Integración de Capital	$ 400.00	
		$ 1962.66

Los valores que la empresa mantienen en la institución financiera corresponde únicamente a aportes de los socios, como cuenta de integración en el primer caso y en el segundo como aporte reembolsable como cuenta por pagar a socios.

4. Inventarios

	2019
	(US Dólares)
Inventario de Mercadería	$ 1096.50
Inventario de Insumos y Herramientas	$ 1100.40
Inventario de Suministros	$ 56.00
	$ 2252.90

Los inventarios están constituidos por aportes de los socios especialmente el de productos e insumos, por lo que se registran al costo y de acuerdo a los valores documentados en comprobantes de venta.

5. Activos Fijos

Los activos fijos al 31 de diciembre de 2019 no han tenido movimientos, desde el 27 de noviembre, y se han depreciado conforme los porcentajes establecidos.

	2019
	(US Dólares)
Maquinaria y Herramientas	$ 815.36
Equipo de Computo	$ 1300.20
Muebles y Enseres	$ 16700.05
Depreciación Acumulada	$ (152.56)
	$ 2252.90

6. Cuentas por Pagar a Socios

	2019
	(US Dólares)
Mauricio Quispe	$ 14937.63
Maritza Quispe	$ 8156.80
	$ 23094.43

Las cuentas por pagar a los socios son las únicas obligaciones adquiridas, cuyos valores corresponden a los inventarios y activos fijos detallados anteriormente, pero que cumplen con la condición de ser rubros reembolsables a largo plazo, según acuerdos previos y documentados con los socios

7. Capital Social

	2019
	(US Dólares)
Capital Social Suscrito	$ 400.00
	$ 400.00

El capital social suscrito constituye los fondos depositados en la institución financiera para crear la cuenta de integración de capital.

8. Reserva

	2019
	(US Dólares)
Reserva	$ 100.00
	$ 100.00

Este valor constituye un aporte de los socios para futura capitalización

9. Pérdida del Ejercicio

	2019
	(US Dólares)
Pérdida del Ejercicio	$ (715.82)
	$ (715.82)

Al ser el primer mes de operaciones de Proart-EC, el resultado del ejercicio 2019 fue pérdida, cuyo valor se refleja en los estados financieros.

10. Ventas

	2019
	(US Dólares)
Ventas	$ 559.83
	$ 559.83

Los ingresos por ventas se perciben por concepto de inscripciones y por venta productos por lo cual surge un costo de venta.

11. Gastos Operativos

	2019
	(US Dólares)
Sueldos	$ 800.00
Servicios Básicos	$ 24.88
Publicidad	$ 35.71
Administrativos	$ 50.00
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	$ 152.56
	1063.15

Los gastos operativos sugieren un egreso de dinero, cabe destacar que no se describen aportes a la seguridad social de los trabajadores debido a que en este mes de actividades se realizó apenas el proceso de convocatoria y selección de personal y el rubro de sueldos se pagó a personal de logística e instalación que adecuaron las instalaciones para entrar en funcionamiento operativo y académico desde el año 2020.

12. Situación Tributaria

Proart-ec durante el mes de diciembre de 2019, que dio inicio a su actividad económica, cumple con las obligaciones tributarias como agente de retención, de esta manera carga al Sistema del Servicio de Rentas Internas mensualmente la Declaración de IVA y Declaración de Retenciones en la Fuente, realizando los pagos correspondientes de los valores retenidos, cumpliendo a cabalidad con la Ley de Régimen Tributario Interno. A la vez cumple con la carga de los Estados Financieros (Estado de Situación Final y de Resultados), que resumen los movimientos contables en el período 2019.