

# NEGJAC S.A.

## **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **1. Información General.-**

**NEGJAC S.A.**, sede principal está ubicado en Av. Víctor Emilio Estrada 415 entre cedros y Dátiles

**Objeto Social:** Actividades de Servicios de Medicina en General.

La compañía fue constituida el 4 de Mayo del 2007, con expediente No126886, nuestra sociedad está legalmente constituida y bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

Está compuesta por un capital de 800 acciones ordinarias.

### **2. Bases de elaboración.-**

Estos constituyen los estados financieros de la empresa **NEGJAC S.A.**, han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consiste de políticas contables a transacciones y hechos.

### **3. Políticas Contables.-**

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

#### **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los

# NEGJAC S.A.

sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2016 es de: \$ 2.300,86

## **Cuentas por cobrar**

Cuentas comerciales a cobrar son importes adeudado por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las principales política de cobranzas son:

- Notificación por escrito constituye la primera opción en el proceso de cobro de las cuentas vencidas.
- Llamada telefónicas constituyen la segunda opción
- Como tercera opción, se debe realizar visitas personales, esta técnica puede ser efectiva ya que radica las altas posibilidades de realizar el cobro en el acto

## **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Los saldos al 31 de diciembre del 2016 son los siguientes:

Cuentas por Cobrar Clientes	114.905,61
(-) Provisiones Credito Incobrables	(-) 2.387,06
<b>TOTAL</b>	<b>112.518,55</b>

# NEGJAC S.A.

## Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

El detalle es el siguiente:

Muebles y enseres	8.497,00
Equipo de Computación	5.554,93
Maquinaria y Equipos	91.775,84
(-) Depreciación Acumulada	<u>(-) 75.974,41</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>29.853,36</b>

## Depreciación

Se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación es el siguiente

<u>P.P.E</u>	<u>Vida Util</u>
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias	10 años
Equipos de Computación	3 años

# NEGJAC S.A.

## Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

El saldo al 31 de Diciembre de 2016 es de \$ 9.720,21

## Capital Social

El saldo al 31 de diciembre de 2016 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1.00, completamente suscritas y pagadas.

## Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio

## Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades comunes de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las

# NEGJAC S.A.

inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo

## Utilidad Contable

Al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación tributaria se refleja de la siguiente manera:

### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

**AÑO 2016**

Utilidad Contable	10.222,11
<b>IMPUESTO CAUSADO 22%</b>	2.248,86
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal	<u>1.563,35</u>
(=) impto. Renta causado	685,51
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	1.563,35
(-) Retenciones en la Fuente Realizada E.F.	<u>1.912,75</u>
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>336,11</b>