

NOTAS Y MEMORIAS

POLITICAS CONTABLES:

✓ *Presentación de los Estados Financieros*

La presentación de los Estados Financieros a la gerencia de la empresa se realizara de forma comparable, transparente y mensual, definiendo el marco conceptual, aplicando cuentas contables genéricas y comprensibles, manteniendo el principio del devengo, no excediendo el día 10 de cada mes. Desarrollando los modelos financiero mensualmente de

- Balance general
- Estado de resultado

De forma anual se entregaran los modelos establecidos por la Superintendencia de Compañías, los mencionados anteriormente más:

- Conciliación del patrimonio neto
- Flujo de efectivo.
- Notas y memorias.

✓ **Marco conceptual de los Estados Financieros**

Los activos se desglosaran en activos corrientes y no corrientes, los primeros serán los activos que su rotación no superen los doce meses, o roten más de una vez en el año, los activos no corrientes son lo que su duración o ejecución superan un año.

Activos Corrientes

- Caja
- Banco
- Inversiones Financieras
- Clientes
- Anticipos a la renta
- Crédito tributario
- Inventarios

Activos no corrientes

- Propiedades planta y equipos
- Otros activos

Los pasivos se registraran en exigibles y no exigibles: los primeros son aquellos que se deben liquidar en un corto periodo, dentro de un año y los no exigibles posteriores a un año.

Pasivos:

- Obligaciones con trabajadores
- Obligaciones con bancos

- Obligaciones con proveedores
- Otras obligaciones

Patrimonio: la diferencia que existe entre los activos y los pasivos y están clasificado de la siguiente forma:

- Capital social
- Resultados acumulados
- Resultado del periodo

En el año 2014, se realizo un aporte de capital, surgido de los prestamos de accionistas, los cuales no los cobrarán y se acordó aumentar el capital social en 419 000 dolares.

✓ *Políticas Contables, estimaciones y errores*

Esta norma se aplicara para enmendar los errores cometidos de años anteriores, afectando el resultado de los socios (utilidad Acumulada).

✓ *Caja Banco*

Los medios monetarios lo constituyen los efectivos en caja y en banco, los que forman parte del Activo corriente, Deberán existir medidas de seguridad para la custodia y manejo del efectivo o documentos equivalentes, debiéndose mantener en lugar apropiado que ofrezca garantía contra robo, incendio u otro tipo de riesgo

No podrá mantenerse en el área de la caja ni manipular el cajero, efectivo y/o valores ajenos a las operaciones de la entidad. Este fondo se constituye con el objetivo de garantizar los pagos más inmediato y de pequeña cuantía, tales como: pagos por compras o servicios recibidos y anticipos a justificar para viajes.

El Reembolso es la acción a través de la cual se repone, mediante la extracción de la cuenta bancaria, el importe utilizado del fondo fijo, por los pagos por compras de materiales, servicios y otros gastos menores, se realizara cuando se haya consumido el 70 % del total del efectivo aprobado para este rubro.

Banco representa el efectivo depositado en cuentas que opera la red de instituciones bancarias y constituye un Activo Circulante tan líquido como el efectivo en caja. Y estará representado por el valor nominal de la moneda y expresado en dólares americanos. Desarrollando mensualmente la conciliación bancaria

✓ *Cuentas por cobrar*

Representa el importe de las ventas de los servicios prestados, a los clientes. Su operación fundamental es la prestación de servicios de análisis de laboratorio, cobrando la mayoría al instante,

no aplicándose lo del interés implícito en estas cuentas.

Ingresos

Se contabilizarán cuando se transfiera el riesgo y el dominio, es decir cuando se hayan realizado, el análisis correspondiente en el laboratorio y las consultas.

✓ **Costos:**

El costo se calculará por la sumatoria de todos los insumos que se utilizan directamente por el laboratorio y elementos directamente asociados al servicio prestado por nuestra empresa.

Gastos:

Los gastos se considerarán todos los elementos que no estén asociados al costo, y se analizarán por elementos, teniendo una diferenciación con los costos, son los que no están directamente atribuibles al servicio que prestamos.

✓ **Inventarios**

El costo de los inventarios se determinará al promedio ponderado, teniendo en cuenta la fecha de vencimiento de los reactivos que se utilizan para el uso de las técnicas médicas.

Propiedades, planta y equipos

Se contabilizarán al costo menos la depreciación acumulada, definida en el método de línea recta. Teniendo en cuenta y estimando los años de vida útil del activo. El costo del activo estará compuesto por las facturas de adquisición, más cualquier otro tipo de costo como flete, e instalación. La depreciación se realizará por el método de línea recta.

Una vez al año se comparará el valor en libros y se comparará con el precio de venta para determinar deterioro o ajustar la vida útil del mismo y corregir la depreciación del mismo.

✓ ***Impuesto a las Ganancias***

Se cumplirá con las políticas impositivas del país, y se tendrá en cuenta los impuestos diferidos activos, si se cumpliera en algún caso. Que se tenga algún gasto temporal al cierre del año fiscal.

✓ ***Beneficios a los Empleados y Sueldo y salarios***

Se cumplirán con todos los beneficios de la ley establecido en el país, siempre considerados como gasto y una obligación con el trabajador.

✓ ***Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar
Reconocimiento y Medición***

Nuestro instrumento financiero, se presentaran a su valor nominal, teniendo en cuenta el interés implícito si existiera. Las cuentas por cobrar a nuestros clientes se mantendrán al valor razonable y no excederá los 60 días de cobros de las mismas.

Conclusión: se presento un análisis financiero a los accionistas y se considero realizar una ingeniería financiera para la empresa para optimizar los recursos y no tener que contabilizar deterioros de las cuentas de activos. La empresa se encuentra en un resultado positivo con el aporte de socios para elevar el capital social, y estructurando los negocios, para mantener los resultados esperados, como en este año.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name or set of initials, located in the lower-left quadrant of the page.