

AUSTROLAB S.A.

POLÍTICAS CONTABLES:

1. LA EMPRESA PRESTA LOS SERVICIOS DE LABORATORIO PARA ANALISIS PATOLÓGICO Y CLÍNICO, PARA ELLO EL PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL ES RIGUROSO Y DEBE CUMPLIR CIERTOS REQUISITOS QUE PERMITAN OBTENER LOS RESULTADOS ESPERADOS Y UNO DE ESTOS ES TENER AMPLIA EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTO DEBIDO A QUE ESTE TIPO DE SERVICIOS ES DE VITAL IMPORTANCIA PARA LA SALUD Y VIDA DE SUS PACIENTES.
2. YA QUE ESTAMOS CITANDO LA EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTO COMO REQUISITO PREVIO, ES FACULTAD DE LA ADMINISTRACIÓN EL SEÑALAR LAS REMUNERACIONES Y BENEFICIOS QUE OBTUVIEREN LOS EMPLEADOS QUE FORMEN PARTE DEL STAFF DE LA EMPRESA.
3. LA PARTE ADMINISTRATIVA DE LA CUAL SE ENCARGA LA GERENCIA Y PRESIDENCIA CUMPLE DIFERENTES ACTIVIDADES ENTRE ELLAS ESTAN: LA ATENCIÓN A LOS CLIENTES, TRATAR DE CUMPLIR SUS NECESIDADES CON LA MAYOR SATISFACCIÓN TOTAL, ASI COMO TAMBIÉN BRINDAR LA MAYOR EFICIENCIA Y EFICACIA EN LOS RESULTADOS ESPERADOS MEDIANTE EL USO DE EQUIPOS DE TECNOLOGIA DE PUNTA COMO TAMBIÉN EL USO DE LOS INSUMOS ADECUADOS QUE AVALEN LA IDONIEDAD DEL RESULTADO. VIGILAR QUE TODAS LAS SOLICITUDES DE EXAMENES PASEN POR LOS CONTROLES NECESARIOS Y QUE UNA VEZ REQUERIDOS SEAN FACTURADOS Y QUE LOS MISMOS SEAN CANCELADOS YA SEA AL SOLICITAR EL EXAMEN COMO CUANDO ESTOS SEAN RETIRADOS.
4. LA EMPRESA PARA CAPTAR UN SISTEMA DE COBRO EFICIENTE HA IMPLEMENTADO EL SISTEMA DE COBRO EN EFECTIVO SEA ESTE MEDIANTE CHEQUE O CIRCULANTE, ASÍ COMO TAMBIÉN LOS PAGOS A TRAVÉS DE TARJETAS DE CRÉDITO Y DÉBITO SIENDO ESTAS LAS DE MAYOR MOVIMIENTO.

5. EN LA PARTE CONTABLE AL SER UNA EMPRESA RECIENTEMENTE CREADA HA ADQUIRIDO UN SOFTWARE DE FATURACIÓN EFICIENTE QUE PERMITE QUE UNA VEZ QUE SE GENERE LA ORDEN Y ESTA SEA FACTURADA SE PROCEDA AL EXAMEN Y POSTERIOR ENTREGA DE RESULTADOS, PARA ELLO EL CLIENTE AL REALIZAR EL PEDIDO CANCELA EN SU TOTALIDAD O DEJA UN ABONO Y EL SALDO SERÁ CANCELADO UNA VEZ QUE SE PROCEDA CON EL RETIRO DE RESULTADOS.
6. AHORA LA GERENCIA ESTA PREOCUPADA POR ADQUIRIR UN SISTEMA CONTABLE QUE SE ACOPLE A LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA Y CUMPLA CON LAS EXIGENCIAS CONTABLES – TRIBUTARIAS Y SEA DE FACIL MANEJO PARA LAS PERSONAS QUE SE ENCARGARAN DEL MANEJO DEL MISMO.
7. UNA VEZ QUE SEA ADQUIRIDO EL SISTEMA SE PROCEDERÁ CON LA ALIMENTACIÓN DE DATOS PARA QUE GENEREN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES. Y SERÁN REVISADAS Y APORBADAS POR EL CONTADOR.
8. A LOS EMPLEADOS NO SE OTORGA CREDITO DE NINGÚN TIPO SALVO CASOS EXCEPCIONALES, EL MISMO QUE SE DESCONTARÁ EN ROLES DE SUELDOS EN EL MES QUE CORRESPONDA.
9. A LOS EMPLEADOS SE LES CANCELARÁN SUS HABERES EL ÚLTIMO DÍA DE CADA MES CONSIDERANDO QUE LA EMPRESA NO TIENE POLITICA DE ANTICIPOS NI PRESTAMOS.
10. LAS COMPRAS TANTO DE BIENES COMO DE SERVICIOS SON AUTORIZADAS POR LA GERENCIA COMERCIAL Y RECEPTADAS POR LA PERSONA QUE SE ENCUENTRE DE TURNO, LA CUAL FIRMARÁ EL DOCUMENTO CORRESPONDIENTE DE ENTREGA.
11. LAS DEPRECIACIONES SE LAS REALIZARÁ UTILIZANDO EL MÉTODO LINEAL

12. LAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS SE ADQUIREN DE CONTADO Y A CREDITO A LOS DÍAS PLAZO QUE SEÑALE NUESTROS POVEEDORES SEGÚN CONTRATOS.
13. SE CONTABILIZAN LOS ROLES DE SUELDOS MENSUALES DE IGUAL FORMA LAS PROVISIONES DE LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.
14. SE CONTABILIZARÁ LOS INTERESES DE LOS CREDITOS EN FORMA MENSUAL SEGÚN LAS TABLA DE AMORTIZACION SI LOS HUBIERE.
15. LA JUNTA DE ACCIONISTAS ES LA QUE RESUELVE EL REPARTO DE LA UTILIDAD NETAS DE CADA PERIODO.
16. LOS GASTOS DE LA EMPRESA SON SOPORTADOS CON FACTURAS O COMPROBANTES DE VENTA LEGALIZADOS Y AUTORIZADOS POR LA GERENCIA.
17. TODO GASTOS SIN SOPORTE SERA CONSIDERADO COMO GASTO NO DEDUCIBLE.

AUSTROLAB S.A.

NOTAS A LOS BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- La empresa al finalizar el periodo contable del 2016 deja un valor de \$2.716,23 éstos valores son registrados tanto en caja como en bancos, para ello la empresa mantiene una cuenta corriente en el banco de Guayaquil, en donde se depositan diariamente los valores recaudados por concepto de ventas.

Cuentas por Cobrar Clientes.-La empresa al 31 de diciembre no tiene cartera ya que una de sus políticas es vender al contado, mediante tarjeta de crédito o débito.

La empresa tiene un crédito tributario de \$ 3.719,36 el mismo que se ha generado por las compras para la apertura del local, y según las retenciones emitidas por los bancos que son los que nos cancelan a través de los vouchers generados le empresa tiene retenciones de IVA por un valor de 53.94 y por retenciones en la fuente un valor de 15.16

Mercaderías.- al 31 de Diciembre del 2016 el saldo del Inventario es de \$7.298,42 que es el resultado de las compras realizadas para al apertura del local menos todos los consumos por la realización de exámenes.

Tenemos un anticipo al personal que es producto de un valor de décimo tercero pagado en exceso a la Señorita Fernanda Feican.

La cuenta anticipos a proveedores refleja un valor de 5.500 que es lo que se ha dado a los proveedores antes de que ingresen los bienes o servicios a la empresa.

Los gastos de adecuación ,instalación y constitución han sido considerados como activo diferido los mismos que serán amortizados durante los próximos años subsiguientes.

En Propiedad Planta y equipo de la Empresa está constituido por el siguiente detalle:

MAQUINARIA Y EQUIPO	\$22.742,96
MUEBLES Y ENSERES	\$10.307,85
SOFTWARE Y EQUIPO DE COMPUTACION	\$8.643,70

Las depreciaciones se realizan según el siguiente detalle:

Muebles y enseres a 10 años

Equipo de computación a 3 años

Equipo e instalaciones a 10 años

PASIVO

Cuentas por Pagar Proveedores.- Al cierre del ejercicio económico existen valores a cancelar a nuestros proveedores y esto concepto asciende a la cantidad de \$ 39.016,96

Beneficios Sociales por pagar.-El rubro por este concepto es de \$ 1.255,19 que incluye los siguiente:

XIII SUELDO

XIV SUELDO

VACACIONES

Las obligaciones con la Seguridad Social tiene un valor a cancelar de \$ 636.48

Las deudas que la empresa mantiene con la administración tributaria es de 871,22 que corresponde a las retenciones de iva que ha realizado a los proveedores y que están respaldados en los correspondientes retenciones.

Y por concepto de retenciones en la fuente tiene que cancelar 307.41 .

La empresa adeuda a los socios la cantidad de \$ 42.426 los mismos que serán cancelados a largo plazo y con los correspondientes intereses.

PATRIMONIO

Capital social de \$ 1.000,00 es el valor con el conformaron la compañía dado por los siguientes socios:

Ing. Carlos Ludeña	50%	\$500.00
Dra. Soledad Celi	50%	\$500.00

La empresa en este corto tiempo de funcionamiento ha generado un pérdida de \$ 97.82 como se dijo anteriormente la empresa entró en funcionamiento el último mes del año y apenas comenzó a funcionar.

INGRESOS

Ventas.- La comercialización de servicios de laboratorio representa un ingreso por este concepto por \$ 5.625,64

Otros ingresos varios.- No existen otra fuente de ingresos que no sean los provenientes de la venta de servicios de laboratorio

COSTOS

Costo de Mercadería Vendida.- El valor de \$ 3.127,89 es el Costo de Ventas de las mercaderías que se comercializaron durante el 2016, el mismo que proviene de la diferencia entre las compras realizadas en insumos y reactivos y lo que quedó después de realizar los exámenes de laboratorio solicitados.

GASTOS OPERACIONALES

Son aquellos rubros que no han sido considerados como gastos de adecuaciones e instalaciones ya como se indicó estos serán amortizados no así los siguientes que son tan pequeños que hemos considerado no amortizarlos y estos son:

Arriendos que corresponde a los valores cancelados al Colegio de Arquitectos del Azuay por el uso de la oficina donde funciona el laboratorio este valor suma \$2.000,00 que corresponde a dos meses de arriendo.

Servicios Básicos que son necesarios para el funcionamiento de la oficina y este valor es de \$393,28

Gastos de limpieza que son aquellas erogaciones que la empresa hizo para adquirir materiales e insumos necesarios para la higiene de la oficina.

La empresa contrato el servicio de monitoreo y vigilancia de las instalaciones y este rubro alcanza a la cantidad de \$ 20,85.

Gastos de Gestión valores que la empresa incurrió para dar a conocer entre sus amigos y público en general la gran apertura de sus instalaciones.

Estos han sido aquellos gastos que han sido considerados como tales y que han sido deducidos de la utilidad bruta, por lo tanto esto ha generado una pérdida de \$ 97,82

Atentamente,


CPA. CATALINA SARMIENTO C.
CONTADORA