

**NOTAS Y MEMORIAS
CENTRO DE SALUD OSTEOSALUD S.A.
CIERRE 2015**

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
- Flujo de efectivo.

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

- Conciliación del patrimonio neto
- 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
- 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
- Reserva Legal
- Aporte futuras capitalizaciones
- Resultados acumulados
- Resultado del periodo

✓ *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).

Además se tendrá en cuenta la determinación de datos informativos en las propiedades planta y equipos, para lograr las estimaciones necesarias, en la depreciación de estos activos de propiedades, planta y equipos, así como en las provisiones.

✓ *Caja Banco*

Los medios monetarios lo constituyen los efectivos en caja y en banco, los que forman parte del Activo corriente, existen 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.

Los ingresos cobrados se depositan a más tardar en 24 horas en el banco

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***

Las cuentas por cobrar son insignificantes, debido a que el cobro se realiza en el momento de la reservación del servicio, declarándolo como ingreso en el momento que se da el servicio del paquete turístico.

✓ **Ingresos**

Se contabilizarán cuando se transfiera el riesgo y el dominio, es decir cuando se hayan realizado, cuando el servicio este dado

✓ **Costos:**

El costo se calculará por la sumatoria de todas las facturas recibidas y que están directamente vinculada con el paquete turístico contratado por el cliente

Gastos:

Los gastos se consideraran todos los elementos que no estén asociados al costo, y se analizará por elementos, teniendo una diferenciación con los costos, son los que no están directamente atribuibles a la administración de la empresa

Inventarios

El costo de los inventarios se determinará al promedio ponderado de existir existencias al concluir la obra, no consumidas en el proceso constructivo del activo o grupo de activos, de terminara su uso o venta para no tener pérdidas por deterioro en los mismos.

✓ ***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

Conclusión: las ventas alcanzaron un nivel de 617 981.07 dólares y un costo de 393 154.42 dólares alcanzando un costo por dólar de ingreso de 0.63 centavos, dando una eficiencia de 37 centavos para cubrir sus gastos, los gastos alcanzan un saldo de 230 062.89 superando la utilidad bruta y significando una pérdida de 5236.24, es de destacar que es una condición de realizar un análisis de los gasto de la empresa.