

## NOTAS Y MEMORIAS

CENTRO DE SALUD OSTEOSALUD S.A.

AÑO 2018

## POLITICAS CONTABLES

### PRESENTACION 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 financieros 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 los que su duración o ejecución superan un año.

#### Activos Corrientes:

Caja

Banco

Clientes

Anticipos

Crédito tributario

Inventario

#### Activos No Corrientes:

Propiedades planta y equipos

### Otros activos

Los pasivos se registrarán 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 o

Aporte futuras capitalizaciones o

Resultados acumulados

Resultado del periodo

### CAJA BANCOS

Los medios monetarios lo constituyen el efectivo 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 inmediatos 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 no son materiales, debido a que el cobro realiza en el momento de la reservación del servicio, declarándolo como ingreso en el momento que se da el servicio.

#### INGRESOS

Se contabilizaran 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 vinculadas con el servicio prestado.

#### GASTOS

Los gastos se consideraran todos los elementos que no estén asociados al costo, teniendo una diferenciación con los costos, ya que los gastos 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 el periodo fiscal.

#### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Se contabilizarán al costo menos la depreciación acumulada, de acuerdo con 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, o instalación. La depreciación se realizar por el método de línea recta.

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

#### IMPUESTOS

Se cumplirá con las políticas impositivas del país, y se tendrá en cuenta los impuestos diferidos activos, si se diera el caso.

#### BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Se cumplirán con todos los beneficios de la ley establecidos en el país.

  
JOSE FUENTES

1710963537001