

## Estado de Situación Financiera

### Activo

#### **NOTA No. 1 - Caja y Banco – Fondos Especiales**

En esta cuenta se incluye los saldos que tiene CINSER C.LTDA. en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica

#### **NOTA No. 2 - Cuentas por Cobrar (corto plazo)**

Las cuentas por cobrar son al igual que cualquier activo recursos económicos propiedad de CINSER C.LTDA. que le genera un beneficio en el futuro; forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.

Están constituidas por créditos a favor de la clientela originados por operaciones normales de la empresa como por ejemplo recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, y cuyo plazo de recuperación no excede a un año.

#### **NOTA No. 3 - Muebles y enseres, Equipos de cómputo y Vehículo**

Contempla las erogaciones por concepto de adquisición de muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículo tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de Cinser C. Ltda.. Incluye las reparaciones mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración. Por lo tanto, incorpora los repuestos para dichas reparaciones y la mano de obra correspondiente, las erogaciones de instalación y otros egresos relacionados con la adquisición muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículo se consideran dentro de esta partida, en los grupos y subpartidas respectivos, aún cuando fueren facturados por separado. Las herramientas e instrumentos, que por su precio y durabilidad se capitalicen, se clasifican como equipo, razón por la que se deben registrar en este grupo en la subpartidas correspondiente.

**NOTA No. 4 - Depreciación Acumulada Muebles y enseres, Equipos de cómputo y Vehículo**

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que pertenecen al Gobierno que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación una alícuota del valor de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia.

La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo, se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida estimada y el valor de desecho (valor residual).

## **Pasivo y Patrimonio**

### **Pasivo**

**NOTA No. 5.- Cuentas por pagar corto plazo**

Se deben de revelar aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones.

Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de obligaciones, préstamos y otras operaciones a crédito.

**NOTA No. 6.- Retenciones por pagar**

Son aquellas cuotas restadas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales, así como el porcentaje correspondiente a impuesto sobre la renta si el caso lo amerita u otros.

## **Patrimonio**

### **NOTA No. 7 - Aportes Socios**

Representa la participación de los Socios y está constituido por las aportaciones de éstos, las utilidades reinvertidas en Cinser C. Ltda., las utilidades libres, más otros renglones que por cualquier concepto, lo hayan incrementado o disminuido según su carácter.

### **NOTA No. 8 - Resultados acumulados**

Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de Cinser C. Ltda. y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

### **NOTA No. 9 - Resultados del periodo**

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de Cinser C. Ltda.

En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit.

Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocido como estado de cambios en la situación patrimonial.

Desglose de aquellos movimientos contables y naturaleza, que se realizan a la cuenta de Ajustes a los Resultados en el periodo.