

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### CASTAÑEDA Y ROJAS CIA. LTDA.

#### **Políticas Contables**

Si una transacción da lugar a una transferencia de beneficios económicos futuros y , o cuando todos los riesgos relacionados con los activos o pasivos transfieren a un tercero , el activo o pasivo ya no se incluyen en el activo del balance y de los pasivos que no se incluyen en el balance de situación si beneficios económicos no son probables y / o no pueden ser medidos con suficiente fiabilidad.

Un activo se da a conocer en el balance cuando sea probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad y el costo del activo puede ser medido de forma fiable. Se reconoce un pasivo en el balance cuando se espera que resulte en una salida de la entidad de recursos que incorporen beneficios económicos y monto de la obligación puede ser medido con la suficiente fiabilidad .

Los ingresos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando ha surgido un incremento en el potencial económico futuro relacionado con un incremento en los activos o un decremento de un pasivo , el tamaño del cual se puede medir de forma fiable. Los gastos se reconocen cuando ha surgido un decremento en el potencial económico relacionado con un decremento en los activos o un incremento de un pasivo, el tamaño del cual puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Los ingresos y gastos se imputan al período del cual se refieren. Los ingresos se reconocen cuando la empresa ha transferido los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de la mercancía al comprador.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos , la moneda funcional de la empresa. Toda la información financiera en dólares de los Estados Unidos se ha redondeado al dólar más cercano.

#### **Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros esta gestión requiere que las opiniones de forma y para hacer estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de los principios y los valores de los activos y pasivos y de ingresos y gastos . Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos subyacentes son constantemente evaluados . Las revisiones de las estimaciones se reconocen en el período en que la estimación es revisada y en períodos futuros para los que la revisión tiene consecuencias.

## **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros incluyen el comercio y otros artículos de efectivo por cobrar, préstamos y otros compromisos de financiación , y el comercio y otras cuentas a pagar . Este estado financiero contiene los siguientes instrumentos financieros préstamos y cuentas por cobrar y otros pasivos financieros .

La compañía no hace uso de instrumentos financieros derivados ( derivados)

Los préstamos concedidos y otras cuentas a cobrar

Los préstamos concedidos y otras cuentas a cobrar se contabilizan al costo amortizado, a partir del método de interés efectivo , menos las pérdidas por deterioro .

Otros compromisos financieros

Los compromisos financieros que no son mantenidos para negociación se registran a su coste amortizado sobre la base del método del tipo de interés efectivo.

## **Activos Fijos**

Terrenos y edificios , maquinaria y equipo , otros activos fijos operacionales , activos fijos materiales en la producción y los pagos a los activos fijos materiales se valoran al precio de adquisición o producción, menos la depreciación acumulada .

La depreciación se reconocerá en el resultado los hijo una base de línea recta durante la vida útil estimadas de cada elemento de los elementos del inmovilizado material . Tierra, los activos fijos tangibles en la producción y la amortización anticipada, en los activos fijos tangibles no se deprecian .

Se aplican las siguientes tasas de depreciación:

Otros activos fijos operacionales: 10% 20 % 25 %

Los gastos de mantenimiento sólo se escriben con mayúscula cuando el mantenimiento se extiende la vida útil del activo.

## **Nota 1**

Efectivo y Equivalente de Efectivo: El saldo presentado en bancos es de origen netamente de las ventas que las farmacias realizan a nivel diario, se puede verificar que no existe un saldo óptimo para el flujo de efectivo.

#### Nota 2

Clientes: Las cuentas por cobrar no tienen saldo ya que todas las ventas son efectivas y cuando son en tarjeta de crédito el banco correspondiente deposita los valores máximo 48 horas.

Sin embargo existen cuentas por cobrar por un valor alto de 12.000 dólares que se tiene que regularizar ya que es un valor que se cancela sin haber una deuda anterior registrada.

#### Nota 3

Accionistas: La cuenta por cobrar no tiene documentos de respaldos ni tampoco existe una negociación de tiempo ni intereses, en el año 2015 el saldo que se incrementa existe respaldos de depósitos que la Gerente General y actual accionista mayoritaria realiza en la cuenta de la empresa para el pago a proveedores.

#### Nota 4

Inventarios: Se ha realizado una corrida de todo el año utilizando el valor inicial más las compras y menos los costos de venta llegando al mismo valor que se está registrando en la cuenta de inventarios. El valor es razonable de las últimas compras que mantiene la empresa para satisfacer el mercado los primeros meses del próximo año, se verifica que los productos están en buen estado y que son de la gama que ofrece la empresa bajo el objeto para la cual fue creada.

#### Nota 5

Proveedores: El valor total que se adeuda es de compras de inventarios netamente comercial con un crédito máximo de 60 días, negociación realizada por la Gerencia General y registradas contablemente bajo la autorización de la mencionada.

#### Nota 6

Obligaciones con la Entidad Tributaria: La empresa no adeuda valores, se encuentra al día con las obligaciones de este ente de control al terminar el año 2015.

#### NOTA 7

Capital: El capital social y pagado de la empresa no ha tenido movimientos se conserva el valor inicial, sin embargo existe un patrimonio negativo ya que se está asumiendo las pérdidas de años anteriores.

NOTA 8

RESULTADOS: Se declara una pérdida, la empresa debe:

Crear nuevas políticas de precios y costos

Implantar nuevos nichos de mercado

Impulsar descuentos y promociones

Políticas y procesos de administración y control

Gestión empresarial por parte de la Administración: