

COMPUSOFT S. A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General.-

COMPUSOFT S.A., su sede principal está ubicado en la calle Eloy Alfaro #115 y calle Mejía edificio Credicomercio Piso 1 Oficina 101.

Objeto Social:

ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE DISCOS COMPACTOS CD.

La compañía fue constituida el 18 de Noviembre del 2014, con expediente No 182547, nuestra sociedad está legalmente constituida y bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

Está compuesta por un capital de 800 acciones ordinarias.

2. Bases de elaboración.-

Estos constituyen los estados financieros de la empresa **COMPUSOFT S.A.**, y han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consiste de políticas contables a transacciones y hechos.

3. Políticas Contables.-

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

COMPUSOFT S. A.

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

Efectivo y Equivalente de Efectivo \$ 152.047,58

Cuentas por Cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes adeudado por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Al 31 de diciembre de 2017 el valor es de:

| | |
|---|---------------------|
| Cuentas y Documentos por Cobrar No Relac | 37.621,92 |
| (-) Provisiones para Créditos Incobrables | - 1.052,63 |
| Saldo Total | \$ 36.569,29 |

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren

El detalle es el siguiente:

| | |
|-------------------------|--------------------|
| • Muebles y enseres | 3.125,00 |
| • Equipo de Computación | 3.583,60 |
| Subtotal | \$ 6.708,60 |

Depreciación

Se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación es el siguiente

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

COMPUSOFT S. A.

| <u>P.P.E</u> | <u>Vida Útil</u> |
|-----------------------|------------------|
| Muebles y Enseres | 10 años |
| Equipo de Computación | 3 años |

El detalle de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

| <u>P.P.E</u> | <u>Valor</u> |
|-----------------------------|--------------------|
| (-) Depreciaciones de P.P.E | 3.050,99 |
| | <u>\$ 3.050,99</u> |

Cuentas por pagar

- Proveedores Locales No Relacionados 183.621,77

Capital Social

El saldo al 31 de diciembre de 2017 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1.00, completamente suscritas y pagadas.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias del negocio durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- A. Actividades Operativas:** actividades comunes de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

COMPUSOFT S. A.

- B. Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- C. Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- D. Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo.

Utilidad Contable

Al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación tributaria se refleja de la siguiente manera:

CONCILIACION TRIBUTARIA

| | | |
|---|-----|-------------------|
| PERDIDA CONTABLE | | -104.599,01 |
| (-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | (-) | 0,00 |
| (+) GASTOS NO DEDUCIBLES/ PAIS | (+) | 60.685,99 |
| UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE) | | -43.913,02 |
| | | |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | 0,00 |
| (-) ANTICIPO DETERMINADO | | 0,00 |
| (=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO | | 0,00 |
| (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | | 0,00 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA E.F. | | 12.378,04 |
| | | |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | | -12.378,04 |