

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

COSMOSIS AGENCIA DIGITAL COSMOSIDIGITAL CIA. LTDA., Los estados contables han sido confeccionados de acuerdo a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, vigentes a la fecha de presentación, emitidas por el International Accounting Standards Board, según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la NIIF 1- Adopción de NIIF por Primera Vez, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

1. DECLARACIÓN DE CONFORMIDAD Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes. La Compañía no ha generado ninguna partida de otro resultado integral por lo cual presenta únicamente el “Estado del Resultado” y no el “Estado del Resultado Integral”.

2. BASES DE MEDICIÓN

Los valores registrados de **COSMOSIS AGENCIA DIGITAL COSMOSIDIGITAL CIA. LTDA.**, se encuentran considerados a valor inicial.

3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía **COSMOSIS AGENCIA DIGITAL CIA. LTDA.**, y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS DE LOS ADMINISTRADORES

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **COSMOSIS AGENCIA DIGITAL COSMOSIDIGITAL CIA. LTDA.** es un ente con

antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía reconoce como activos financieros, tal como se presentan:

- Caja – Bancos
- Cuentas por cobrar a clientes y empleados.

• BANCOS

CÓDIGO	DETALLE	31/12/2019	31/12/2018
1.1.1.2.01	Banco del Pichincha	\$ 0.00	\$ 614.36
1.1.1.2.02	Banco de la Producción	\$715.14	\$ 553.65

• CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cientes Agrocelhone del Ecuador Cia. Ltda.	330.00
Ciente Leticia Mata	190.41
Ciente Ivan Durán	10.55
Ciente CME CORP (Lasergama)	44.60
Ciente Gabriela Duran	11.20
Ciente Priscila Moscoso	295.82
Ciente Andrea Tello	677.14
Ciente Servicable	329.29
Ciente Priscila Ballesteros Ordoñez	146.39
Ciente Juana Moscoso	89.60
Ciente Alfonsina Burneo	336.60
Ciente Hktradein S.A	237.61
Ciente Guillermo Lopez	196.00
Ciente del Exterior Global Organics Peru	800.00
Ciente Minera Jairo Vallejo Cia. Ltda.	500.00
Ciente Daniela Moncayo	56.00
Ciente Uniparts	44.31
Ciente Juan Diego Jaramillo	54.16

Los activos financieros, básicamente cuentas por cobrar a clientes se reconocen a la fecha de facturación cuando se efectúa la entrega del servicio a los clientes. Inicialmente son medidos al valor razonable y se despliega toda la gestión para efectuar las cobranzas; sin embargo, cuando resulten clientes morosos se efectúa la correspondiente provisión por incobrabilidad.

Forma de Registro de las cuentas por cobrar

Están registrados principalmente por facturas que respalda el valor por la venta más IVA con tarifa 12% y 0%. representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

La cartera de la empresa es un 99% sana, no se acumula cartera por cobrar, los cobros se realizan al inicio del siguiente mes de entregado el servicio.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Bienes inmuebles (terrenos y edificios) y bienes muebles (maquinarias y equipos: 1 ítem detallado en listado de maquinaria y proporcionado por la administración a expertos para su análisis); se registran y presenta con su nuevo periodo de vida útil, siendo el valor razonable de depreciación el de la fecha de análisis, menos depreciación acumulada calculado con el nuevo valor de años de vida útil.

Muebles y Enseres y Equipos

Los muebles y enseres y el equipo se encuentran valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos del deterioro acumulado.

Método de depreciación y vida útil

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva. La propiedad planta y equipo se deprecia desde que están en condiciones de ser usados. El gasto por depreciación de la propiedad y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, de acuerdo a los siguientes años de vida

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles y porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación.

	Vida Útil
Maquinarias, herramientas e instalaciones	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

8. DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

9. OTRAS PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es brindado por el trabajador.

11. IMPUESTO A LA RENTA Y CREDITOS TRIBUTARIOS ACTIVOS Y PASIVOS

Conformado por el impuesto a la renta corriente, impuestos en retenciones por pagar, así como los saldos a favor de la empresa

- El impuesto corriente, es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en el que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La ley orgánica de régimen tributario interno, hasta el año 2010 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades; y desde el año 2011 una reducción del 1% anual hasta alcanzar el 22% en el año 2013. Además, si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10 puntos porcentuales.
- A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma tributaria que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables, y 0.4% de los activos. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado resulte mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto que prevalece será el valor del anticipo determinado.
- En octubre de 2016, entra en vigencia la normativa de " las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de microempresa" Efectuaran su cálculo de anticipo de impuesto a la renta de acuerdo al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio fiscal menos las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que le hayan sido efectuadas en el mismo.

El impuesto corriente y las variaciones, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

CREDITO TRIBUTARIO	\$ 1,392.83
---------------------------	------------------------

IVA Pagado	467.09
Retención IVA 70%	170.71
Retenciones 1%	12.36
Retenciones 2%	742.67

PASIVO TRIBUTARIO

Retención Honorarios profesionales y demás relacionados	193.14
Por arrendamiento de bienes inmuebles	40.52
Otras retenciones aplicables al 2%	4.50
70% Retención del IVA	10.50
100% Retención del IVA	225.63
Transferencia de bienes	0.49
IVA COBRADO	\$ 915.22
Iva Cobrado	915.22

12. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa **COSMOSIS AGENCIA DIGITAL COSMOSIDIGITAL CIA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos de la empresa provienen principalmente del servicio que se ofrece en la empresa.

INGRESOS

VENTAS	54,650.14
Ventas Servicios 0%	2,700.00
Ventas Servicios 12%	51,950.14
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-1,257.09
Devoluciones en Ventas Gravadas 12%	-1,257.09

13. GASTOS

Los gastos detallan los valores pagados por sueldos y salarios, beneficios sociales, aportaciones al IESS, gastos generales, gastos financieros, el gasto de participación a trabajadores y el gasto del impuesto a la renta por el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

GASTOS DE PERSONAL	\$ (29,594.70)
Gasto Sueldo	(22225.82)
Gasto Décimo Tercer Sueldo	(1852.07)
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	(1196.67)
Gasto Vacaciones	(583.91)
Gasto Aporte Patronal	(2701.09)
Gasto Fondos de Reserva	(885.14)
25% Bonificación por Desahucio	(150.00)
GASTOS GENERALES	\$ (20,163.55)
Gasto Honorarios	(9000.00)

Gasto Combustibles	(222.65)
Gasto Suministros de oficina	(57.34)
Gastos Suministros de Computacion	(38.35)
Gastos de Gestión	(81.00)
Gastos por Servicios Audiovisuales	(370.00)
Gastos de Alimentacion	(339.69)
Gasto por Honorarios Contables	(9243.38)
Gastos Telefonicos	(697.80)
Iva que se registra al gasto	(80.39)
Gasto de depreciación	(32.95)
GASTOS DE MANTENIMIENTO	\$ (1,300.36)
Mantenimiento de Vehículos	(437.50)
Mantenimiento de Edificios	(60.35)
Mantenimiento de Edificios Alicuotas	(642.24)
Mantenimiento Comprobantes Electrónicos	(90.27)
Mantenimiento Dominios	(70.00)
GASTOS FINANCIEROS	\$ (121.42)
Gastos bancarios	(121.42)
GASTOS FINANCIEROS NO BANCARIOS	\$ (287.31)
Intereses Crédito de Mutuo	(287.31)
GASTOS DE ARRENDAMIENTOS	\$ (2,519.37)
Gastos de Arrendamientos	(2519.37)
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ (859.87)
Gastos no deducibles	(833.98)
Multas e Intereses	(25.89)
RESULTADO DEL EJERCICIO:	\$ (1,453.53)

Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **Efectivo en caja y bancos:** incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO

Recibido de clientes:

Ventas	53,393.05
(+/-) Cambios en cuentas por cobrar	(908.19)
(+/-) Cambios en anticipos de clientes	-

Total recibido de clientes: 52,484.86

Pagado a proveedores:

Costo de ventas	-
Gastos de Administración y ventas	(24,810.20)
(+/-) Cambios en inventarios	-
(+/-) Cambios en otras cuentas por cobrar	(88.00)
(+/-) Cambios en pagos anticipados	(725.18)
(+/-) Cambios en cuentas por pagar comerciales	719.67

Total pagado a empleados y proveedores (24,903.71)

Pagado a empleados:

Gasto Salarios	(25,962.05)
(+/-) Obligaciones acumuladas	2,089.61

Total pagado a trabajadores (23,872.44)

Intereses pagados:

Gasto financiero	(408.73)
(+/-) Cambios en intereses por pagar	-

Total interes pagado (408.73)

Intereses ganados:

Interes ganado	-
(+/-) Cambios en intereses por cobrar	-

Total interes ganado -

Impuesto a la renta:

(+/-) Cambios en impuesto a la renta pasivo	(530.01)
---	----------

Total impuesto a la renta (530.01)

TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 2,769.97

Elaborado por:

Ing. Johanna Torres G.

CONTADOR GENERAL

14. RESERVAS

- **Reserva Legal:** La ley de compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para compensar pérdidas futuras o aumento de capital.
- **Reserva Facultativa:** durante el año se constituye y luego se utiliza. Está constituida por la transferencia de utilidades anuales y disminuidas por compensación de cuentas por cobrar con compañía relacionada, equivalente a dividendo.
- **Resultados acumulados:** Representa el efecto de ajustar maquinarias a valor de mercado en base a avalúo realizado por perito valuador independiente, conforme a disposiciones reglamentarias emitidas por superintendencia de compañías en años anteriores.

15. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Administración.

- a) **Riesgo de mercado:** Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la Administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tasa de interés.

- b) **Riesgo de tasa de interés:** La estructura de financiamiento de la Compañía considera una composición basada en la contratación de una tasa fija, en dólares estadounidenses.

Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la Administración y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.
- c) **Riesgo de crédito:** Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la Compañía. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen

Cuentas por cobrar clientes: El riesgo de incobrabilidad de clientes de la empresa es bajo, toda vez que gran parte de las ventas que son a crédito no van más allá de los 90 días plazo, y del historial de recuperación, la Administración estima que el riesgo de crédito es mínimo.

- d) **Riesgo de liquidez:** Este riesgo está asociado a la capacidad de la Compañía para responder ante los compromisos adquiridos, y a su capacidad para ejecutar sus planes de negocios con fuentes de financiamiento estables.
- e) **Riesgo operacional:** El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

16. SALDOS Y TRANS ACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

La Compañía no mantiene transacciones con Compañías relacionadas.

17. PATRIMONIO DE LA COMPAÑÍA

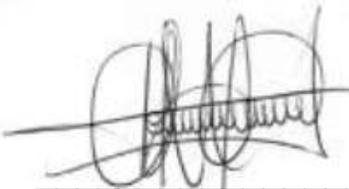
Capital Social

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América (US \$ 400,00) dividido en \$200.00 Srta. Carolina Vega y \$200.00 Sr. Simón Vega.

18. GESTIÓN DE CAPITAL

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la empresa, las políticas de administración de capital, tienen por objeto:

- Asegurar el normal funcionamiento de sus operaciones y la continuidad del negocio en el largo plazo.
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones y el mantenimiento de la Compañía a fin de mantener un crecimiento sostenido en el tiempo.
- Maximizar el valor de la Compañía, proveyendo un retorno adecuado para la inversión de los accionistas.



Ing. Johanna E. Torres García.

RUC: 0104203856001