

## **NEOSOURCE S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018. (Expresadas en dólares de los Estados Unidos)**

#### **1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

NEOSORCE S.A., es una empresa constituida con fecha 15 de noviembre de 2001, establecida en el Ecuador. El RUC es 1791816587001, cuyo objeto social es prestación de servicios de asesoría en comunicación y desarrollo de las actividades relacionadas con la publicidad, relaciones públicas y comunicaciones corporativas, diseño gráfico en general promoción y comercialización de espacios publicitarios .Compra , ordenación ,desarrollo, planificación y difusión de medios masivos digitales y btl .

Su oficina se encuentra ubicada en la Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Calle: Pedro Ponce Carrasco Numero: E9-25 Intersección: Av. 6 de Diciembre.

Sus actividades se desarrollan dentro del marco legal expedido por la Leyes societarias, tributaria, laboral y otras, sujetas bajo los organismos de control y registrada en la Superintendencia de Compañías bajo el expediente No. 92211

#### **2. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

##### **2.1 Base de Presentación. -**

La compañía registra sus operaciones según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs Pymes actualmente vigentes, adoptadas en el Ecuador, autorizadas y reguladas por la Superintendencia de Compañías.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs-Pymes) requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, Todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses.

##### **2.2 Base de Medición. -**

las transacciones han sido registradas al costo histórico, en el momento del reconocimiento excepto por determinados rubros de los Estados Financieros que fueron registrados a su valor razonable al final del periodo como activos y pasivos financieros, En el caso de Propiedad planta y Equipo -terrenos valorados por perito independiente.

##### **2.3 Estimaciones y Supuestos.**

Las mencionadas normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados

financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento

#### **2.4 Negocio en Marcha.-**

Los Estados financieros se preparan sobre la base de que la Empresa está en funcionamiento y continuará sus operaciones comerciales normalmente durante los siguientes períodos, sin que se conozca que la Gerencia tenga intenciones de liquidar la Empresa o cerrar sus operaciones

#### **2.5 Revelación de transacciones con Partes Relacionadas.-**

**Una parte relacionada** .-Es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (en esta Norma denominada "la entidad que informa").

**Una transacción entre partes relacionadas** .-Es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio

#### **2.6 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de ese Organismo.

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías.

La Compañía calificó como Empresa del TERCER grupo de implementación NIIF para PYMES, sujetándose a la aplicación contable bajo esas normas, hasta la fecha no ha cambiado su normativa de aplicación contable ,

#### **2.7 Declaración de cumplimiento y responsabilidad de la información presentada.-**

La administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs-PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

#### **2.8 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

### **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### 3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

### 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS. -

#### 3.2.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar. -

**a) Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento.** - son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera. Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas que surgen de cambios en el valor razonable de la categoría de "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" se incluyen en el Estado de Resultado Integral en el periodo en el que se originan. La Empresa evalúa a cada fecha de cierre del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo financiero.

**b) Las cuentas comerciales a cobrar.** - Se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión por pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

#### 3.2.2 Provisión para Incobrables. -

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

En el presente ejercicio la provisión de cuentas incobrables se registró el 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. La provisión para cuentas incobrables para el ejercicio 2016 fue de \$ 4238.14 , al igual que se realizó la provisión por deterioro de activos financieros.

#### 3.2.3 Cuentas por cobrar relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses, sin embargo, se contabilizarán al costo amortizado considerando un interés implícito, con una tasa referencial. Y sus transacciones se presentarán por separado en los Estados Financieros., de las cuentas comerciales.

### 3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. -

El rubro de PPE, son reconocidos en el momento inicial al costo de la transacción y luego son medidos al **costo atribuido**, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias. El valor neto de los activos fijos no excede el valor de realización

El valor de activos vendidos o dados de baja y su correspondiente depreciación acumulada se descargan de las respectivas cuentas cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de estas transacciones cuando se efectúa.

### 3.3.1 Depreciación.

Las depreciaciones se registran con cargo al resultado del ejercicio, utilizando tasas de depreciación por el método de línea recta en función de los siguientes porcentajes anuales y de acuerdo a su vida útil.

| <u>Activo Fijo</u>    | <u>Vida útil</u> |
|-----------------------|------------------|
| Muebles y Enseres     | 10 años          |
| Equipo de Oficina     | 10 años          |
| Equipo de Computación | 3 años           |
| Vehículos             | 5 años           |

### 3.3.2 Deterioro de activos fijos. -

Los activos que no están sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada.

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado por deterioro. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado, hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro.

### 3.4 IMPUESTOS DIFERIDOS. -

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias-

### 3.5 BENEFICIOS DE EMPLEADOS. -

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por cambios en los supuestos actuariales por jubilación patronal o bonificación por desahucio, se cargan a resultados en el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. Para los planes de beneficios definidos, la Empresa provisiona los valores y los pagará cuando los beneficios del trabajador se deban hacer efectivos según el acuerdo o exigencia legal. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados en el periodo en que los empleados presten sus servicios.

Estas obligaciones se valorizan por actuarios independientes calificados.

### 3.6 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES. -

La compañía realiza la provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de ley, establecidas en el Código de trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

### 3.7 CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS. -

Las participaciones de los socios se clasifican como patrimonio, y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

### 3.8 INGRESOS Y COSTOS. -

Los ingresos ordinarios y costos de las operaciones se registran al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por las ventas realiza la Empresa. Son reconocidos en los periodos en que se realizan e incurrir y no cuando se recibe, se paga efectivo o sus equivalentes, estos son registrados en los libros contables y reportados en los estados financieros, netos del impuesto al valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos

### 3.9 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO. -

En el estado de flujos de efectivo, según el método directo, se utilizan:

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

## ANEXOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente

#### EFECTIVO O SUS EQUIVALENTES EN EFECTIVO

|            | 2019            | 2018            |
|------------|-----------------|-----------------|
| Caja Chica | -               | 250,00          |
| Bancos     | 3.117,97        | 7.722,49        |
|            | <u>3.117,97</u> | <u>7.972,49</u> |

### 2. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar clientes, se originan por la venta de servicios:

|                               | 2019              | 2018             |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| Cuentas por Cobrar clientes   | 140.977,22        | 46.262,68        |
| Provisión cuentas incobrables | - 2.615,25        | - 2.615,25       |
|                               | <u>138.361,97</u> | <u>43.647,43</u> |

### 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR. -

Se refiere al siguiente detalle:

|                           | 2019             | 2018            |
|---------------------------|------------------|-----------------|
| Cuentas por cobrar socios | 16.592,98        | -               |
| Garantías                 | 1.560,00         | 1.560,00        |
|                           | <u>18.152,98</u> | <u>1.560,00</u> |

4. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

|   | 2019              | 2018               |
|---|-------------------|--------------------|
| <b>Activos por impuestos corrientes</b>           |                   |                    |
| Impuesto al Valor Agregado Crédito Tributario     | 26.013,09         | 992,21             |
| Impuesto a la renta Crédito Tributario            | 19.996,70         | 8.131,48           |
| <b>Total por Activos por impuestos corrientes</b> | <b>46.009,79</b>  | <b>9.123,69</b>    |
| <b>Pasivos por impuestos corrientes</b>           |                   |                    |
| Retención en la fuente de impuesto a la renta     | - 3.602,10        | - 6.783,95         |
| Retención en la fuente de impuesto Iva            | - 2.059,61        | - 3.713,65         |
| <b>Total Pasivos por impuestos corrientes</b>     | <b>- 5.661,71</b> | <b>- 10.497,60</b> |

5. **OTROS ACTIVOS CORRIENTES. -**

|                      | 2019            | 2018            |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Anticipo Proveedores | 2.127,16        | 6.538,85        |
|                      | <b>2.127,16</b> | <b>6.538,85</b> |

6. **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. -**

Esta cuenta se desglosa como sigue:

|  | 2019            | 2018             |
|--|-----------------|------------------|
| Muebles y Enseres                                | 7.235,00        | 7.581,15         |
| Equipo de Computación                            | 18.231,51       | 16.885,36        |
| Vehículo   | -               | 26.648,25        |
| Depreciación Acumulada Propiedad planta y Equipo | - 17.014,82     | - 24.534,55      |
|  | <b>8.451,69</b> | <b>26.580,21</b> |

**7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Se refiere al siguiente detalle:

|                         | 2019              | 2018              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores             | 257.316,80        | 177.163,88        |
| Tarjetas de Crédito     | 14.994,06         | 10.064,82         |
| Otras cuentas por Pagar | 15.434,10         | 5.300,00          |
|                         | <u>287.744,96</u> | <u>192.528,70</u> |

**8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El siguiente es del detalle:

|                                   | 2019             | 2018             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Banco de la Producción Produbanco | 20.613,46        | 40.000,00        |
|                                   | <u>20.613,46</u> | <u>40.000,00</u> |

**9. OBLIGACIONES PATRONALES Y SOCIALES**

Se refiere al siguiente detalle

|                          | 2019             | 2018             |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Liquidaciones por Pagar  | 700,00           | -                |
| Beneficios Sociales      | 7.030,49         | 12.665,95        |
| Obligaciones con el IESS | 7.105,77         | 4.117,93         |
|                          | <u>14.836,26</u> | <u>16.783,88</u> |

Las obligaciones sociales incluyen beneficios sociales pendientes de pago al 31 de diciembre del 2019, calculados y contabilizado de acuerdo a la ley.

## 10. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

|                     | <u>2019</u>   | <u>2018</u>   |
|---------------------|---------------|---------------|
| Jubilación Patronal | 357,92        | 357,92        |
|                     | <u>357,92</u> | <u>357,92</u> |

## 11. INGRESOS

|                | <u>2019</u>       | <u>2018</u>       |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Ventas con Iva | 705.974,62        | 956.930,01        |
|                | <u>705.974,62</u> | <u>956.930,01</u> |

Los ingresos por ventas son reconocidos y registrados en base a las facturas por ventas servicios de asesoría en comunicación y desarrollo de las actividades relacionadas con la publicidad, relaciones públicas y comunicaciones corporativas, diseño gráfico en general promoción y comercialización de espacios publicitarios .Compra , ordenación ,desarrollo, planificación y difusión de medios masivos , digitales y btl .

## 12. GASTOS. –

Se refiere al siguiente detalle:

|                                  | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Gasto sueldos                    | 125.266,53  | 227.710,56  |
| Beneficios Sociales              | 61.506,72   | 69.428,64   |
| Gastos Generales Administrativos | 570.557,22  | 212.410,35  |
| Gasto servicios Básicos          | 1.459,26    | 9.502,60    |
| Gastos Financieros               | 3.978,34    | 2.239,55    |
| Gastos no deducibles             | 10.895,40   | 7.056,52    |

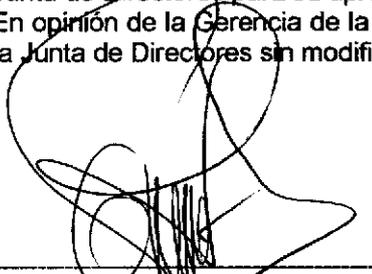
## 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA. -

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero-contables, que puedan afectar la interpretación de los mismos y pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la Empresa.

**14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. -**

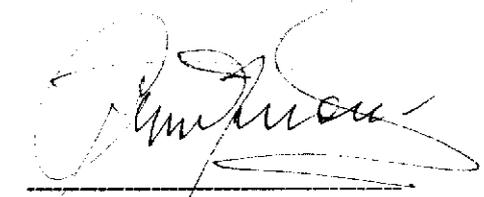
Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación definitiva.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones-



---

Sr. Guillermo Puente  
GERENTE GENERAL



---

Sr. Luis A. Oña  
CONTADOR GENERAL  
CPA 1005-13-1220084