

***INTEGRAL CONSULTING SERVICES DEL  
ECUADOR ICS-EC-AJ CIA LTDA***

Notas a los estados Financieros por el año terminado el 31 de  
diciembre de 2019

**INTEGRAL CONSULTING SERVICES DEL  
ECUADOR ICS-EC-AJ CIA LTDA**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	7.155,28	27.453,29
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	0,00	20.415,29
Inventarios		0,00
Activos por impuestos corrientes	3.219,81	2.141,40
Pagos anticipados		
Otros activos corrientes		0,00
	<hr/>	<hr/>
<b>Total activos corrientes</b>	<b>10.375,09</b>	<b>50.009,98</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Propiedad, planta y equipo	0,00	0,00
Activos por impuestos diferidos		
Otros activos		
	<hr/>	<hr/>
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b>10.375,09</b>	<b>50.009,98</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Préstamos y obligaciones financieras		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	182,87	2.888,86
Pasivos por impuestos corrientes		
Obligaciones acumuladas		
Otras cuentas por pagar	37,44	20.424,78
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>220,31</b>	<b>23.313,64</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Obligaciones financieras		
Pasivo por impuestos diferidos		
Otras cuentas por pagar	0,00	
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>220,31</b>	<b>23.313,64</b>
<b>PATRIMONIO:</b>		
Capital social	400,00	400,00
Reservas Legal	200,00	200,00
Resultados acumulados	16.096,34	20.605,22
Resultado del Ejercicio	6.541,56	5.491,12
<b>Total patrimonio</b>	<b>23.237,90</b>	<b>26.696,34</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>23.458,21</b>	<b>50.009,98</b>

**Marco Molina**  
**CONTADOR GENERAL**

**INTEGRAL CONSULTING SERVICES DEL  
ECUADOR ICS-EC-AJ CIA LTDA**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<b><u>2019</u></b>	<b>Diciembre 31, <u>2018</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
INGRESOS ORDINARIOS	-33.789,09	-110.132,21
COSTO DE VENTAS	0,00	95.161,71
MARGEN BRUTO	-33.789,09	-14.970,50
Gastos de operación		
Gastos de administración	40.212,56	7.647,26
Gastos financieros	116,09	25,02
Otras ganancias y pérdidas		
Otros		
Total ingresos (gastos) ordinarios	40.328,65	7.672,28
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.539,56	-7.298,22
Menos gastos por Impuesto a la renta:		
Corriente	0,00	-1.807,10
Diferido		
Total	0,00	-1.807,10
PERDIDA DEL EJERCICIO	6.539,56	-5.491,12



---

**Marco Molina**  
**CONTADOR GENERAL**

**INTEGRAL CONSULTING SERVICES DEL  
ECUADOR ICS-EC-AJ CIA LTDA**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NETO**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(en U.S. dólares)

	Capital Social	Aportes futura capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.096,34</b>	<b>26.696,34</b>
Aportes futura capitalización						
Transferencia a reserva legal						0,00
Capital Social						0,00
Dividendos pagados					-10.000,00	10.000,00
Utilidad (pérdida) del año					-6.541,56	-6.541,56
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.554,78</b>	<b>10.154,78</b>



**Marco Molina**

**CONTADOR GENERAL**

**INTEGRAL CONSULTING SERVICES DEL ECUADOR ICS-EC-AJ CIA LTDA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(en U.S. dólares)

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>-20.298,01</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>12.891,88</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>47.865,63</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	47.865,63
Otros cobros por actividades de operación	0,00
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-34.513,00</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-34.513,00
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	0,00
Otros pagos por actividades de operación	0,00
Dividendos pagados	0,00
Intereses recibidos	0,00
Impuestos a las ganancias pagados	-460,75
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0,00</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-33.189,89</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	0,00
Pagos de préstamos	-23.187,89
Dividendos pagados	-10.002,00
Otras entradas y (salidas) de efectivo	0,00
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-20.298,01</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>27.453,29</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>7.155,28</b>

## CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-6.539,56</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>-460,75</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0,00
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	0,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-460,75
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0,00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,00
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>19.892,19</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	14.076,54
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	5.721,09
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0,00
(Incremento) disminución en inventarios	0,00
(Incremento) disminución en otros activos	0,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	94,56
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	0,00
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	0,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<b>12.891,88</b>
	0,00



**Marco Molina**  
**CONTADOR GENERAL**

## **Nota 1. Constitución y operaciones**

INTEGRAL CONSULTING SERVICES DEL ECUADOR ICS-EC-AJ CIA LTDA es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito.

Las actividades principales es actividades de planificación y diseño de sistemas informáticos.

## **Nota 2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **2.4. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.5. Periodo económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

## **2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas.

## **Nota 3. Políticas Contables**

Las políticas de contabilidad se detallan a continuación:

### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

### **c. Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de propiedad planta y equipo se medirán a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

- c. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- d. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

## **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

## **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

## **Valor Residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

### **d. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

**e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

**f. Cuentas por Pagar Comerciales**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**g. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

**h. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**i. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, en el Art. 109, de la Ley de compañías establece que el porcentaje para la creación de la reserva Legal para compañías de Responsabilidad Limitada es de un 5% de las Utilidades netas de un determinado ejercicio económico, el mismo que no debe excederse del 20% del capital social. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación.

#### **Nota 4. Contingentes**

Al 31 de diciembre del 2019, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un Activos o Pasivos contingentes.

#### **Nota 5. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

#### **Nota 6. Aprobación de los Estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía el 20 de abril del 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia General, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores y Accionistas sin modificaciones.