IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2019

IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

ACTIVOS:	Notas	(EN us DOLARES) Diciembre 31, 2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	4.67	49.60
Cuentas por cobrar clientes	5	998.85	3,506.44
Activos por impuestos corrientes	6	0.00	159.86
Total Activos Corrientes		1,003.52	3,715.90
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipo neto	7	37.07	81.57
Total Activos No corrientes		37.07	81.57
TOTAL ACTIVO		**1,040.59**	**3,797.47**
PASIVOS Y PATRIMONIO:			
PASIVOS CORRIENTES:			
Otras cuentas por pagar	8	12,981.72	112.50
Impuestos y retenciones por pagar	9	0.00	233.69
Impuesto a la Renta	10	0.00	0.00
Otros pasivos corrientes	11	108.00	15,365.23
Total Pasivos Corrientes		13,089.72	15,711.42
TOTAL PASIVOS			
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:			
Capital Social	12	4,000.00	4,000.00
Ganancias/pérdidas acumuladas	12	-15,913.95	-14,334.15
Utilidad/ Pérdida del ejercicio	12	-135.18	-1,579.80
		-12,049.13	-11,913.95
TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1,040.59**	**3,797.47**

ALEXANDER BARZALLO M.
GERENTE GENERAL

PATRICIA VILLEGAS D.
CONTADORA

IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Notas	(EN us DOLARES) Diciembre 31, 2019	2018
INGRESOS:			
De actividades Ordinarias	13	9003.83	6775.37
Otros no operacionales	13	0.00	0.58
Total		9003.83	6,775.95
GASTOS:			
Gastos de personal	14	7228.80	7,228.80
Gastos administrativos	14	1872.30	1100.58
Otros gastos	14	37.91	26.37
		9,139.01	8,355.75
UTILIDAD/PERDIDA ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		**-135.18**	**-1,579.80**
MENOS:			
Impuesto a la Renta		0	0
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL AÑO Y RESULTADOS INTEGRALES		**-135.18**	-1,579.80

ALEXANDER BARZALLO M.
GERENTE GENERAL

PATRICIA VILLEGAS D.
CONTADORA

IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A.

ESTADO DE VARIACION DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(EN us DOLARES)

	Capital Social	Resultados Acumulados	Resultado Ejercicio	Total
Saldo al 31 Diciembre 2018	**4,000.00**	**-14,334.15**	**-1.579,80**	**-11,913.95**
Transferencia de resultados		-1,579.80	1579.80	
Otros				
Resultado integral del año			-135.18	-135.18
Saldo al 31 Diciembre 2019	**4,000.00**	**-15,913.95**	**-135.18**	**-12,049.13**

ALEXANDER BARZALLO M.
GERENTE GENERAL

PATRICIA VILLEGAS D.
CONTADORA

IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	(EN us DOLARES) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	11,511.42	7,768.93
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-11,716.21	-7,458.70
Otras entradas y salidas de efectivo	159.86	-300.12
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	-44.93	10.11
Incremento Neto en Efectivo y Equivalentes de Efectivo	-44.93	10.11
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Período	49.6	39.49
Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Período	**4.67**	**49.60**

ALEXANDER BARZALLO M.
GERENTE GENERAL

PATRICIA VILLEGAS D.
CONTADORA

IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en US dólares)

1. Información General

IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A. fue constituida el 25 de Octubre del 2010, actualmente cuenta con dos socios. Su actividad principal es la de asesoramiento y consultoría organizacional integral a personas naturales y jurídicas. La Empresa tiene una oficina ubicada en Quito, no cotiza en Bolsa. Por ahora no tiene sucursales ni agencias.

2. Políticas Contables Significativas

Bases de preparación.-Los estados financieros de la Compañía IDEAS GERENCIALES CONSULTORES IDEGECONS S.A., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos: caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Propiedad, planta y equipo.- Se denomina Propiedad, planta y equipo todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio, que tengan una vida útil superior a un año, y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Los activos nuevos empezarán a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

Esta cuenta se clasifica en:

Muebles y enseres

Se considera como muebles y enseres todo bien mueble o mobiliario del cual la empresa obtenga beneficios económicos, que no estén destinados para la venta y tengan una vida útil superior a un año. Los bienes de este grupo deberán tener un costo mínimo de USD$200,00, con una vida útil de 10 años, y sin valor residual.

Equipo de Computación

Se considera como equipo de computo y electrónico todo bien destinado al procesamiento de datos e información para el desarrollo y control de las actividades de la compañía, así como a los equipos para el control de personal, seguridad y vigilancia de los bienes, que no estén destinados para la venta y tengan una vida útil mayor a un año. Los bienes de este grupo deberán tener un costo mínimo USD$150,00, con una vida útil de 3 años, y sin valor residual.

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado, excluyendo los de valor inmaterial. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo revaluado.

Ingresos.- Constituyen ingresos por la prestación de servicios, en la venta de materias primas, los cuales se registran mensualmente en el estado de resultados integrales al momento de la emisión de la factura.

Reconocimiento de los ingresos.- Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido. Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de los servicios han sido proporcionados al cliente.

Gastos.-Los gastos se registran al costo histórico. Dichos gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Obligaciones por beneficios definidos.-Se registran en resultados del ejercicio, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales, efectuados por un profesional independiente.

Deterioro del valor de los activos.- Al final del ejercicio fiscal, la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su montorecuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Estado de flujos de efectivo.- El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

Flujo de efectivo de entradas y salidas.- El efectivo mantenido en caja, depósitos en cuentas corrientes e inversiones a plazo inferior a tres meses, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Flujo de efectivo en actividades de operación.- Constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

Flujo de efectivo en actividades de inversión.- Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.- Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Activos financieros.-Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Se estima la incobrabilidad de acuerdo a las políticas establecidas por la Gerencia considerando la antigüedad de saldos pendientes de cobro mayor a 3 años y su posibilidad de ser recuperado. El monto de la provisión se reconoce con cargo a resultados del período.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, Se clasifican en activos corrientes.

Pasivos financieros.- Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de un pasivo financiero.- La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. ADOPCIÓN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2019:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para las PYMES que se establece en la NIIF 1.

Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

Estimaciones.-La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF para las PYMES, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta excepción también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF para las PYMES.

A continuación se detallan las estimaciones que ha considerado la Compañía para la preparación de sus estados financieros:

Vida útil y valor residual de la propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de la propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Activos y pasivos por impuestos diferidos:

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos y pasivos por impuestos diferidos que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Obligaciones por beneficios definidos:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en

una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

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 valida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Banco del Pichincha	4.67	49.60
Total	4.67	49.60

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Cuentas por cobrar	998.85	3506.44
Total	998.85	3506.44

CUENTAS POR COBRAR DEL EXTERIOR	998.85
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**998.85**

CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR

MONTESO ANZA	998.85

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La empresa a partir del año 2019 no cobra iva por lo cual esta cuenta ya no es utilizada.

	(en U.S. dólares) Diciembre 31, 2019	2018
Crédito Tributario IVA	0.00	0.00
Crédito Tributario RENTA	0.00	159.86
		159.86

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la cuenta de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31, 2019	2018
Muebles y enseres	445.00	445.00
Equipo de computación y software	801.83	801.83
Total	1,246.83	1,246.83
Depreciación acumulada	-1,209.76	-1,165.26
Total Propiedad, planta y equipo neto	**37.07**	**81.57**

(en U.S. dólares)

	..... Diciembre 31, 2019			..... Diciembre 31, 2018		
	2019	**Adiciones**	**Bajas**	**2018**	**Adiciones**	**Bajas**
Muebles y enseres	445.00	0.00	0.00	445.00	0.00	0.00
Equipo de computación y software	801.83	0.00	0.00	801.83	0.00	0.00
Total	**1,246.83**	**0.00**	**0.00**	**1,246.83**	**0.00**	**0.00**

Movimiento depreciación acumulada	(en U.S. dólares) Diciembre 31, 2019	2018
Saldo inicial	1.165,26	1,120.76
Movimiento año 2019	44.50	44.50
Total	1.209,76	1,165.26
Propiedad, planta y equipo neto	**37,07**	**81.57**

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES:

Un detalle de las cuentas por pagar comerciales es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Cuentas por pagar proveedores	0.00	112.50
	00.00	112.50

9. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Un detalle de la cuenta de impuestos y retenciones por pagar es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Obligaciones tributarias IVA	0,00	221.19
Obligaciones tributarias Renta	0,00	12.50
Total	0,00	233.69

10. IMPUESTO A LA RENTA

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Pérdida Contable	-135.18	-1,579.80
(-) Participación trabajadores	0.00	0.00
Utilidad/Pérdida después Participación Trabajadores	-135.18	-1,579.80
Más:		
Gastos no deducibles	60.04	105.92
Menos:		
Amortización de pérdidas años anteriores	0.00	0.00
Utilidad/Pérdida gravable	-75.64	-1,473.88
Impuesto a la Renta causado	**0.00**	**0.00**

11. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de la cuenta de otros pasivos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Aportes por pagar IESS	108.00	108.00
Otras cuentas por pagar	12,981.72	15,257.23
Total	13,089.72	15,365.23

12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Un resumen de la cuenta de capital social es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Capital Social	4,000.00	4,000.00
Pérdidas acumuladas	-15,913.95	-14,334.15
Utilidad del ejercicio	-135.18	-1,579.80
Total	-12,049.13	-11,913.95

13. INGRESOS

Un resumen de la cuenta de ingresos es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Prestación de servicios de consultoría	9,003.83	6,775.37
Otros Ingresos no operacionales	0.00	0.58
Total	9,003.83	6,775.95

14. GASTOS

Un resumen de la cuenta de gastos es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,	
GASTOS :	**2019**	**2018**
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	6,000.00	6,000.00
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	1,228.80	1,228.80
Honorarios profesionales	125.00	300.00
Suministros y materiales	144.16	0.00
Depreciación Propiedad, planta y equipo	44.50	44.50
Otros servicios	1,596.55	782.45
Total	9,139.01	8,355.75

15. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe Marzo 31 de 2020, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieron tener un efecto importante sobre los estados financieros.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía el 17 de Junio del 2020.