

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**ADVISE CONSULTING GROUP ASESORES EN SERVICIOS CORPORATIVOS CIA. LTDA.**, es una compañía constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito el 19 de octubre de 2004, aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 01.Q.IJ.4576 del 24 de noviembre del 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del mismo año. Su actividad principal es la realización de actividades de consultoría dentro de las cuales se incluye: la prestación de servicios profesionales especializados, así como la prestación de servicios de asesoría y asistencia financiera, legal, contable y tributaria.

Actualmente las oficinas administrativas de la Compañía se encuentran ubicadas en Quito, Edificio Torre Carolina en la Rumipamba E2-324 y Avenida Amazonas. La Compañía al 31 de diciembre del 2018 cuenta con 16 empleados.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

***2.1 Bases de preparación***

Los estados financieros de Advise Consulting Group Asesores en Servicios Corporativos Cia. Ltda., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES – NIIF PYMES.

***2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo***

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios, de existir, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera

***2.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar***

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

El período de crédito promedio sobre la facturación de servicios prestados es de 60 días.

Las cuentas comerciales por cobrar son revisadas anualmente a fin de determinar cualquier indicio de incobrabilidad.

***2.4 Propiedades y equipo***

***2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial***

Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

#### **2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipos de computación	3

#### **2.4.4 Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **2.5 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.6 Impuesto a la renta**

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 nunca son 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.

El impuesto a la renta corriente se reconoce en el estado de resultados del año.

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, del 29 de diciembre de 2017 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, se estableció que aquellas sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las que tengan la condición de exportadores habituales (que mantengan o incrementen el empleo), tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, por lo que para el caso de la Compañía el porcentaje de impuesto a la renta se estableció en el 22%.

## **2.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o bonificación que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada período. Los valores cobrados por servicios aún no prestados, son registrados como ingresos diferidos en el estado de situación financiera.

## **2.8 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

## **3. CAJA Y BANCOS**

Un resumen de caja y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	70	70
Bancos	<u>67,816</u>	<u>50,181</u>
Total	<u>67,886</u>	<u>50,251</u>

## **4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes locales	56,201	56,762
Provision incobrables	(471)	(471)
Otras cuentas por cobrar	<u>21,565</u>	<u>14,502</u>
Total	<u>77,295</u>	<u>70,793</u>

## 5. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	25,674	28,992
Depreciación acumulada	<u>(14,370)</u>	<u>(13,928)</u>
Total	<u>11,304</u>	<u>15,064</u>
<b><i>Clasificación:</i></b>		
Muebles y enseres	8,359	9,845
Equipos de oficina	2,907	3,447
Equipos de computación	38	1,681
Equipo de seguridad	<u>-</u>	<u>91</u>
Total	<u>11,304</u>	<u>15,064</u>

## 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	4,172	1,689
Otras cuentas por pagar	<u>472</u>	<u>469</u>
Total	<u>4,644</u>	<u>2,158</u>

## 7. IMPUESTOS

***Activos y pasivos por impuestos corrientes*** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<b><i>Activos por impuestos corrientes:</i></b>		
Credito tributario de impuesto al valor agregado - IVA	5,640	9,576
Crédito tributario de impuesto a la renta	<u>4,247</u>	<u>10,372</u>
Total	<u>9,887</u>	<u>19,948</u>
<b><i>Pasivos por impuestos corrientes:</i></b>		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA por pagar y total	<u>14,211</u>	<u>25,600</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad contable neta de participación a empleados	22,058	25,287
Gastos no deducibles	<u>908</u>	<u>1,063</u>
Base imponible	<u>22,966</u>	<u>26,350</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados (1)	<u>5,053</u>	<u>5,797</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, se estableció que aquellas sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las que tengan la condición de exportadores habituales (que mantengan o incrementen el empleo), tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, por lo que para el caso de La Compañía el porcentaje de impuesto a la renta se establecerá en el 22%.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2017 al 2019.

## 8. PATRIMONIO

**8.1. Capital Social** - El capital social pagado consiste de 400 participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

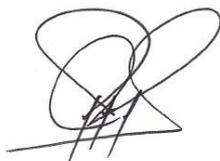
**8.2. Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

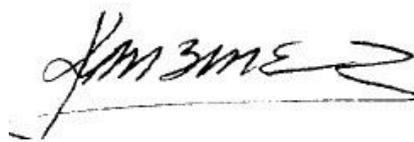
Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 5, 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 10. 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 marzo 5, 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



Fernando Torres  
Gerente General



Katty Núñez  
Contador