

Notas a los Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

1. Información General

La compañía **QUITOLEGAL LAW FIRM C.L.**, fue constituida mediante escritura pública celebrada el 13 de abril de 2016 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de abril de 2016, el objeto social de la compañía es dedicarse a actividades jurídicas y de contabilidad; actividades de notarios públicos, prestación de asesoramiento en general, preparación de documentos jurídicos: escrituras de constitución, contratos de sociedad y documentos similares para la formación de sociedades, patentes y derechos de autor, escrituras, testamentos, fideicomisos, etcétera.

Con fecha 10 de febrero de 2020 mediante escritura pública celebrada ante el Dr. Felipe Iturralde, Notario 25 del Cantón Quito, se realizó una reforma a los Estatutos de **QUITOLEGAL LAW FIRM C.L.**, misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 14 de febrero del 2020, dentro de los principales cambios estuvo el nombre de la empresa a **QUITOCONSULTING COMPANY QCC C.L.**; se designa a **Gliset Esther Palacios Mejia** como Gerente de la empresa por un periodo de 4 años y se modificó el Objeto social de la compañía añadiendo actividades tales como actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditorías financieras, consultoría fiscal.

2. Aspectos Generales de la Administración

a. Presidente

Mejia Lopez Rosa Elida

b. Gerente

Palacios Mejia Gliset Esther

3. Resumen Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere en las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivos

El efectivo incluye el efectivo en caja, y los depósitos realizados en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo, que se mantiene en el Banco Internacional y en Banco Pichincha.

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.

Activos fijos

Están registrados al costo de adquisición más todos los costos relacionados a las adquisiciones de los activos.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada considerando un porcentaje de rescate en base a los siguientes porcentajes anuales:

| | |
|-----------------------------|---------|
| Equipos de Oficina | 10.00 % |
| Equipos de computación | 33.33 % |
| Muebles y enseres | 10.00 % |
| Vehículos y Equipo Caminero | 20.00% |

Cuentas y documentos por pagar

Los pasivos se consideran corrientes de acuerdo a la vigencia de la factura del proveedor, no se reconocerá un interés implícito porque es un valor de pago a la vista, que será pagado de acuerdo a la planificación financiera

Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.

Reconocimiento del ingreso

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, incluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

- _ Ingresos por servicios.- Los honorarios por servicios prestados se reconocen al momento de proporcionar el servicio a los clientes de la compañía y se registran en base a las facturas emitidas.

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 hay realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2019 es el 25%, sin embargo en el segundo artículo in numerado entre el 37.1 y 38 de la Ley del Régimen Tributario Interno señala que “La rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”

El Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio E Inversiones, en su artículo 106 define a las micro empresas como la unidad de producción que tiene de 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América; dado que, al 31 de diciembre del 2019, **QUITOLEGAL LAW FIRM C.L.**, cumplió con estas condiciones, la tarifa del impuesto a la renta aplicable para el 2019 fue del 22%.

Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 25% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

| | | Al 31 de Diciembre de | |
|----------------|-----|------------------------------|-------------|
| | | 2019 | 2018 |
| | | <i>(US Dólares)</i> | |
| Caja Chica | (a) | 100.00 | 19.51 |
| Bancos locales | (b) | 279.73 | 1,820.73 |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | 379.73 | 1,840.24 |
| | | <hr/> | <hr/> |

(a) La compañía mantiene un valor en Caja Chica para gastos menores.

(b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en Banco Pichincha y Banco Internacional, los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

5. Cuentas por cobrar clientes, neto

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar cliente, neto se formaban de la siguiente manera:

| | | Al 31 de Diciembre de | |
|---------------------------------|--|------------------------------|-------------|
| | | 2019 | 2018 |
| | | <i>(US Dólares)</i> | |
| Clientes | | 1,753.15 | 5,300.11 |
| Cuentas por cobrar varios | | 1,730.98 | 1,970.94 |
| Impuestos corrientes | | 1,474.40 | 733.52 |
| Anticipo a Proveedores | | - | 100.00 |
| Cuentas por Cobrar relacionados | | - | - |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | 4,958.53 | 8,104.57 |
| | | <hr/> | <hr/> |

6. Activos Fijos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo se formaban de la siguiente manera:

| | | Al 31 de Diciembre de | |
|----------|--|------------------------------|-------------|
| | | 2019 | 2018 |
| | | <i>(US Dólares)</i> | |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | 1,916.63 | 1,724.40 |
| 1.2.1.7 | Equipos de Computación | 1,460.42 | 977.03 |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | 3,377.05 | 2,701.43 |
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | (1,151.80) | (518.15) |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | 2,225.25 | 2,183.28 |
| | | <hr/> | <hr/> |

El movimiento del costo del activo fijo, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

| | Muebles y Enseres | Equipo de Computación | Total |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------|
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Costo: | | | |
| Saldo inicial 1 de enero 2019 | 1,724.40 | 977.03 | 2,701.43 |
| Adiciones | 192.23 | 483.39 | 675.62 |
| Retiros | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Saldo final al 31 de diciembre 2019 | 1,916.63 | 1,460.42 | 3,377.05 |
| Adiciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (-) Retiros | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Saldo final al 31 de diciembre 2018 | 1,916.63 | 1,460.42 | 3,377.05 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |

El movimiento de la Depreciación Acumulada es como sigue:

| | Depreciación Acumulada Activos Fijos |
|-------------------------------------|--|
| Depreciación: | |
| Saldo inicial 1 de enero 2019 | 518.15 |
| Adiciones | 633.65 |
| Retiros | 0.00 |
| Saldo final al 31 de diciembre 2019 | 1,151.80 |
| Adiciones | 0.00 |
| Retiros | 0.00 |
| Ajustes | |
| Saldo final al 31 de diciembre 2018 | 1,151.80 |
| Activo Neto | 2,225.25 |

7. Proveedores y cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores y cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre de | |
|---|------------------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Proveedores locales | (1,475.68) | (91.71) |
| Impuestos por pagar | (1,214.63) | (689.52) |
| Obligaciones Con Instituciones Financieras | (113.88) | (79.41) |
| IESS por pagar | (526.20) | (398.64) |
| Beneficios Sociales por pagar | (295.85) | - |
| Participación trabajadores | - | (666.15) |
| | <u>(3,626.24)</u> | <u>(1,925.43)</u> |

8. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Otras Cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre de | |
|---------------------------|------------------------------|-------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| CXP Reembolsos caja chica | (95.95) | - |
| Anticipos de Clientes | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | (95.95) | - |
| | <hr/> | <hr/> |

9. Cuentas por pagar Corriente a Socios

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Cuentas por pagar Corriente a Socios se formaban de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre de | |
|---|------------------------------|-------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Cuentas por Pagar Socios | (882.96) | (2,498.78) |
| Cuenta por Pagar Funcionarios y/o Empleados | - | (1,525.25) |
| Anticipos de Clientes | - | (475.64) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | (882.96) | (4,499.67) |
| | <hr/> | <hr/> |

10. Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la compañía está representado por 400 participaciones sociales de valor nominal de USD 1 cada una.

El detalle de socios al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

| Nombre | Número de Participaciones | Participación % |
|------------------------------|---------------------------|--------------------|
| Palacios Mejia Gliset Esther | 160.00 | 40% |
| Rassa Parra Ingrid Pilar | 120.00 | 30% |
| Smith James Christopher | 120.00 | 30% |
| Total | 400.00 | 100% |

11. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos se conformaban de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre de | |
|---------------------------------|-----------------------|-------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Ingresos ordinarios | (38,010.36) | (43,952.29) |
| Otros Ingresos No Operacionales | (223.34) | - |
| | (38,233.70) | (43,952.29) |

12. Gastos de administración

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos operacionales se formaban de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre de | |
|--|------------------------------|-----------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Personal | | |
| Sueldos | 3,366.49 | 16,335.69 |
| Beneficios sociales | 689.52 | 7,056.28 |
| Aportes al IESS | 4,191.96 | 3,374.17 |
| | <hr/> 8,247.97 | <hr/> 26,766.14 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | Al 31 de Diciembre de | |
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Generales | | |
| Honorarios | 19,474.93 | 3,248.44 |
| Suministros de oficina, Mantenimiento y reparación | 498.46 | 235.36 |
| Transporte | 554.15 | 828.98 |
| Servicios Básicos -Telefonía - Internet | 2,228.46 | 2,272.47 |
| Impuestos y contribuciones | 22.37 | - |
| Gastos de Gestión | 7,335.39 | 6,995.05 |
| Depreciación activos fijos | 633.65 | 397.99 |
| Seguros | - | - |
| Pago por Otros Servicios | 330.60 | 330.60 |
| Gastos no deducibles | 1,340.41 | 153.64 |
| | <hr/> 32,418.42 | <hr/> 14,462.53 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | <hr/> 40,666.39 | <hr/> 41,228.67 |
| | <hr/> | <hr/> |

Al 31 de Diciembre de

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|---------------------|-------------|
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Personal | | |
| Servicios Contratados Vtas. | 160.00 | |
| Honorarios | | |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 160.00 | - |
| | <hr/> | <hr/> |

13. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

| | Al 31 de Diciembre de | |
|----------------------------------|------------------------------|-------------|
| | 2019 | 2018 |
| | <i>(US Dólares)</i> | |
| Servicios y Comisiones Bancarias | 151.94 | 514.00 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 151.94 | 514.00 |
| | <hr/> | <hr/> |

14. Eventos Subsecuentes

Mediante escritura pública otorgada el 10 de enero de 2020, ante el Doctor Felipe Iturralde Dávalos, Notario Vigésimo Quinto del cantón Quito, se celebró la cesión de participaciones en la cual los señores Ingrid Pilar Rassa Parra y James Smith ceden a favor de la señora Rosa Elida Mejía Lopez, 240 participaciones sociales de 1.00 dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, por un valor total de 240.00, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 31 de enero de 2020.

El detalle de socios después de la cesión de participación sería el siguiente:

| Nombre | Número de Participaciones | Participación % |
|------------------------------|---------------------------|-----------------|
| Mejia Lopez Rosa Elida | 240.00 | 60% |
| Palacios Mejia Gliset Esther | 160.00 | 40% |
| Total | 400.00 | 100% |

GLISET
ESTHER
PALACIOS
MEJIA

Firmado digitalmente
por GLISET ESTHER
PALACIOS MEJIA
Fecha: 2020.06.29
22:09:49 -05'00'

Abg. Gliset Palacios
Gerente



Ing. Jairo Jiménez
Contador
Reg. 17-02096