

1. INFORMACION GENERAL

ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS C. LTDA., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública otorgada el 29 de octubre del 2001 ante la Notaria Quinta del Cantón Guayaquil, y aprobada por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador mediante Resolución No. 01-G-IJ-0010467 del 15 de noviembre del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de noviembre del 2001, de fojas 127.047 a 127.084, Número 29.505 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 40.997 del Repertorio.

La compañía tiene como objetivo principal la asesoría, consultoría y prestación de servicios generales y especiales en materias jurídicas.

El domicilio de la compañía está ubicado en la Avenida Quito No. 806 y Avda. 9 de octubre, Edificio Induauto, Piso 20, en la ciudad de Guayaquil, Cantón Guayas

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. **Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros de Romero Menéndez Abogados C. Ltda., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009

2.2. **Moneda funcional** – La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. **Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las siguientes partidas materiales incluidas en los estados financieros:

— Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, que son registrados al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las

características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la Sección No. 13 sobre Inventarios o el valor en uso de la Sección No. 27 Deterioro del valor de los Activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables utilizadas por la administración de la compañía, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 2.4. **Políticas contables significativas** – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

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, que son reclasificados como pasivo corriente.

Instrumentos financieros

Activos financieros - 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.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Se considera que existe esa evidencia objetiva de deterioro cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece la sección 11 y 27 de la NIIF para Pymes.

Baja de un activo financiero. - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Pasivos financieros - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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.- Son pasivos 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.

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

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Propiedades, planta y equipos – Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo incluye su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terrenos, y edificios, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del mercado a final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Método de depreciación y vidas útiles – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el 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, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>ACTIVO</u>	<u>Vida útil años</u>	<u>Tasa depreciación</u>	<u>Valor Residual</u>
Edificios	20	5%	20%
Muebles y Equipos	10	10%	10%
Equipos de computación	3	3.33%	-
Vehículos	5	20%	20%

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Obligaciones laborales – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Impuesto 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 impositivos o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

La compañía no mantiene como política reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos, por las diferencias que puedan surgir entre la base contable sección No. 29 (NIIF para Pymes) y la base Tributaria párrafo innumerado de (LRTI y RLRTI) vigente en el Ecuador.

Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación como se establece en la Sección No.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados - Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancia y pérdida actuarial en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Participación a trabajadores – La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece la sección No. 2 de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos convenidos que el Estudio Jurídico, pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de los servicios profesionales se reconocen y registran tal como lo establece la sección No. 23 de las NIIF para Pymes: (1) es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, (2) el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad; (3) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Ingresos Financieros – Los intereses devengados de las inversiones en certificados de depósito se reconocen, de acuerdo con lo que se establece en la Sección No. 23 de las NIIF para Pymes, sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.

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 periodo más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS C. LTDA., 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente (Deterioro de activos, provisión para obligaciones por beneficios definidos, estimación de la vida útil y valor residual de los activos fijos). Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Administración de Riesgos - Tal como requiere la Sección No. 11 Instrumentos Financieros Básicos, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

El riesgo de crédito que del cual es objeto ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS C. LTDA., es originado por las cuentas por cobrar; la recuperación de esta cartera se realiza permanentemente. A la fecha de los estados financieros la administración considera que el riesgo de incobrabilidad es bajo y no existen otras cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS C. LTDA., no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La administración de la compañía junto con el departamento de contabilidad realiza proyecciones y análisis financiero de manera mensual, procurando mitigar el riesgo de liquidez que pueda presentarse a corto plazo.

3. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Caja	450	450
Bancos	15.251	103.874
Total	15.701	104.324

Saldos de libre disponibilidad en las instituciones financieras locales

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Cientes	(a)	102.214	123.909
Provisión para cuentas incobrables	(b)	(2.312)	(35.326)
Deterioro de cuentas por cobrar	(b)	-	(507)
Préstamos y anticipos a empleados	(c)	5.850	6.662
Otras cuentas por cobrar	(d)	2.000	4.650
Total		107.752	99.388

- a) Saldos por servicios profesionales facturados a clientes del Estudio Jurídico, los cuales no generan intereses y se encuentran dentro del plazo de pago concedido.

Nombre Cliente	Cuenta Corriente
FIDEICOMISO MERCANTIL PIAZZA LOS CEIBOS	13.750
MED-EC S.A.	9.560
Nestlé Ecuador S.A	7.318
MEDIMAX S.A.	6.766
FEDERACION ECUATORIANA DE FUTBOL F.E.F.	6.304
UNICOL S.A.	6.096
Alfredo Aguilar Hinojosa	5.700
PROMOTORA INMOBILIARIA PROZONAS S.A	5.500
Seraim S.A.	4.950
FLORES Y FRUTAS FLORIFRUT S.A.	3.430
AMAGUA	3.048
Plasticos Internacionales	1.930
CAMARONERA UNIVERSAL CAMANISA S.A.	1.730
AGRIPAC S.A.	1.676
AMC CONSULTINGCOMPANY C.A.	1.650
EDOMSA S.A.	1.547
Trust Control International S.A. TC	1.524
PLASTIGOMEZ S.A.	1.524
DROCARAS S.A.	1.524
GRACIELA AROSEMENA NAVAS	1.500
CRIADEROS SIG SIG S.A.	1.213
Steven Cabrera Miranda	1.100
COLGAB S.A.	1.100
ACADEMIA NAVAL GUAYAQUIL S.A.	1.100
AZAKTILSA S.A.	1.085
PINTEC	868
BRADIPER S.A.	861
Otros	7.859
	102.214

- b) A continuación, se presenta un resumen del movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el periodo 2017:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Saldo al comienzo del año		(35.833)	(35.833)
Ajustes castigo de crédito	(b)	33.521	-
Saldo al final del año		-2.312	-35.833

- c) La compañía al 31 de diciembre del 2017 castigo la cartera de los clientes GUMAXA y THALES AIR, POR VALOR DE \$ 5.000 Y \$ 28.521.
- d) Anticipos y préstamos a empleados que se descuentan en el rol de pagos mensual de la empresa.

5. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Terreno		0	490.000
Edificio		0	249.682
Total	(a)	0	739.682

- (a) La compañía el 29 de agosto del 2017, enajeno la propiedad ubicada en la Cdla. Urdesa Central calle Jorge Pérez Concha 7 NO y 3 pasaje 25 NO (esquina), SOLAR No. 1-2, MZ 02 mediante escritura Pública de Cancelación de Hipoteca Abierta, y Prohibición Voluntaria de Enajenar y Gravar, que otorga el banco del Pacífico a favor de la Compañía Romero Menéndez Abogados C. Ltda., y Compraventa que otorga la compañía Romero Menéndez Abogados C. Ltda., a favor de la compañía BLAUNSA S.A., por valor de \$ 540.000, e Hipoteca abierta, Prohibición voluntaria de enajenar y gravar y anticresis que otorga la compañía BLAUNSA S.A., a favor del Banco del Pacífico por cuantía indeterminada

- (b) La compañía recibió en efectivo la cantidad de \$ 80.000, y traspaso la deuda que mantenía con el Banco del Pacífico a la compañía compradora BLAUNSA S.A.
- (c) Esta operación comercial originó una pérdida para la compañía por valor de \$197.711,60

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Costo		179.037	161.737
Revalorización		453.209	453.209
Total costo y valuación	(a)	632.246	614.946
Depreciación acumulada al costo		(92.555)	(80.605)
Depreciación acumulada revalorizada		(195.905)	(169.631)
Total		343.786	364.710

- (a) Incluye las oficinas ubicadas en los pisos 20 – 21; y 9 parqueos en los pisos 2 y 3, del Edificio “INDUAUTO”.

La propiedad descrita anteriormente se encuentra valuada a su valor razonable al 31 de diciembre del 2017.

Los movimientos de las Propiedades, Planta y Equipo fueron los siguientes:

ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Activos al costo – periodo 2017

ACTIVOS FIJOS	Saldo al 01/01/2017	ADICIONES	VENTAS O BAJAS	Saldo 31/12/2017
	614.946	17.376	75	632.246
Edificio Induauto	66.000			66.000
Revalorización de Edificio Induauto	453.209			453.209
Equipo de Oficina	45.892	75		45.966
Equipo de Computo	35.813	5.929	75	41.667
Muebles de Oficina	9.945	420		10.365
Equipo de Uso General	2.675			2.675
Instalaciones	1.413	10.952		12.364
DEPRECIACIÓN	-250.236	-38.224	0	-288.460
Edificio Induauto	-26.296	-3.300		-29.596
Revalorización Edificio Induauto	-169.631	-26.275		-195.905
Equipo de Oficina	-20.600	-4.130		-24.731
Equipo de Computo	-30.918	-3.246		-34.164
Muebles de Oficina	-1.308	-906		-2.214
Depreciación Acumulada 12	-945	-241		-1.186
Instalaciones	-537	-127		-664
Activo fijo neto	364.710	-20.849	75	343.786

El desgaste por el uso de los activos cargado a los resultados del periodo 2017 fue de \$38.224, y las inversiones capitalizadas en un valor de \$ 17.376. Las instalaciones comprenden la remodelación que se llevo a cabo en las oficinas por un valor de \$ 10.952

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos de este rubro de pasivo corriente son los siguientes:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Proveedores	(a)	9.723	2.856
Provisiones de Honorarios		-	65.048
Otras cuentas por pagar	(b)	4.039	1.904
Total		13.762	69.809

(a) Facturas pendientes de pago a proveedores por la compra de bienes y servicios propios de la operación de la compañía, según el siguiente detalle.

Nombre Proveedor	Ciudad	Saldo
ENRIQUE JARAMILLO GRESELY	GUAYAQUIL	844
JOSE A. ZEVALLOS RODRIGUEZ	GUAYAQUIL	1.350
CYNTHIA MUIRRAGUI DI PUGLIA	SAMBORONDÓN	892
IMPRESA BOLIGRAFICA	GUAYAQUIL	69
DANIEL PEREZ ECHEVERRIA	GUAYAQUIL	663
EDIFICIO INDUAUTO	GUAYAQUIL	2.671
ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS	GUAYAQUIL	2.118
EDUCARMAS S.A.	GUAYAQUIL	39
SUPER PACO	QUITO	6
SEREC CIA. LTDA.	GUAYAQUIL	83
CORPORACION NACIONAL TELECOMUN	QUITO	47
CENTRO DE DISEÑO STUDIO NOA CIA. LTDA.	GUAYAQUIL	670
TOTAL		9.453

(b) Otras cuentas por pagar, principalmente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
<u>Activos por impuesto corriente:</u>	(a)		
Crédito tributario - IVA		12.906	109.575
Crédito tributario - IVA retenciones		263.055	109.250
Retenciones en la fuente		79.736	119.644
Anticipo de Impuesto a la renta		-	9.732
Total		355.696	348.201
<u>Pasivos por impuesto corriente:</u>	(b)		
Retenciones de IVA		8.445	50.016
Retenciones en la fuente		7.098	35.795
Impuesto a la renta		19.724	48.268
Total		35.268	134.079
Posición neta - activa		320.428	214.122

- (a) Créditos Tributarios originados por las compras de bienes y servicios; y retenciones de IVA que efectúan los clientes. Principalmente este crédito tributario se origina en la facturación de los servicios profesionales de los abogados.

Las retenciones efectuadas por los clientes se utilizan para cancelar el Impuesto a la renta anual de la compañía; el saldo no utilizado sirve como crédito tributario hasta tres años partiendo del año de las retenciones.

- (b) Retenciones de impuesto a la renta efectuados sobre los pagos a los proveedores de bienes y servicios, y empleados en relación de dependencia y son declarados al Servicio de Rentas Internas en el mes enero del 2017.

Impuesto a la Renta Causado por pagar mayor al impuesto determinado calculado sobre la utilidad gravable del periodo 2017. **(Ver nota 8.2)**

8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados – Sobre la utilidad gravable del periodo 2017 se aplica la tarifa de impuesto a la renta vigente (22%), en caso de que el Impuesto causado sea menor al Anticipo de Impuesto a la renta Determinado para el periodo corriente, este último se convertirá en el Impuesto Mínimo a pagar de acuerdo con lo establecido por la administración Tributaria.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (Pérdida) del periodo	(140.326)	133.303
15% Participación trabajadores	-	19.995
Utilidad (Pérdida) del periodo	(140.326)	113.307
Mas:		
Gastos no deducibles	229.982	106.094
Utilidad Gravable	89.657	219.401
Impuesto a la Renta causado	19.724	48.268
	-	21.058
Saldo del anticipo pendiente de pago	19.724	9.344
Anticipo de Impuesto a la renta pagado	-	9.732
Retenciones en la fuente en el periodo	(24.084)	39.106
Crédito tributario años anteriores	(55.652)	80.538
Saldo a favor del contribuyente	(60.011)	(81.107)

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2015 al 2018, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

9. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

La cuenta de pasivos acumulados al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

Conceptos	Saldo al 01/01/2017	Pagos	Cargo a resultados	Saldo al 31/12/2017
Décimo Tercer Sueldo	452	6.099	6.158,02	511
Décimo Cuarto Sueldo	3.417	4.215	4.250,00	3.452
Vacaciones	1.588	391	2.960,54	4.157
Fondo de reserva	320	5.832	5.982,53	471
Total	5.777	16.537	19.351	8.591

La compañía pagó sueldos y horas extras en el periodo 2017 por valor de \$70.753.

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al cierre del periodo las provisiones por beneficios a los empleados presenta los siguientes saldos:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Jubilación patronal	50.766	84.226
Bonificación por desahucio	14.115	11.378
Total	64.881	95.603

10.1 *Jubilación patronal* – De acuerdo con disposiciones del código de trabajo Art. 216, los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a este beneficio por parte de sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponda en su condición de afiliados al IESS.

Los movimientos de la obligación de jubilación patronal fueron los siguientes:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al comienzo del año	84.226	97.130
Costo de los servicios del periodo corriente	6.121	9.836
Costo por intereses	7.322	5.831
Beneficios pagados	(15.728)	(24.337)
Pérdidas(ganancias) reconocidas en el ORI	(47.522)	(4.234)
Variación no regularizada en ejercicios anteriores	20.337	0
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(3.989)	0
Saldo al finalizar el año	<u>50.767</u>	<u>84.226</u>

10.2 Bonificación por desahucio – De acuerdo con disposiciones del código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos de la obligación de bonificación por desahucio fueron los siguientes:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al comienzo del año	11.378	30.808
Costo de los servicios del periodo corriente	1.464	1.378
Costo por intereses	1.693	1.886
Beneficios pagados	(480)	(24.540)
Pérdidas(ganancias) reconocidas en el ORI	(12.045)	1.846
Variación no regularizada en ejercicios anteriores	12.104	
Saldo al finalizar el año	<u>14.114</u>	<u>11.378</u>

Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio. Tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de la pensión.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en otros resultados integrales (ORI) con el fin de que los activos netos o pasivos reconocidos en el estado de posición financiera reflejen el valor total del déficit o superávit del plan.

Durante el año 2017, el Perito actuario determinó que la provisión ascendía al valor de US\$ 13.443 por jubilación patronal y US\$ 3,157 correspondientes a Bonificaciones por desahucio.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Tasa(s) de descuento	8,26%	7,46%
Tasa(s) del incremento salarial	1,50%	3,00%
No. de trabajadores activos	9	14
No. de salidas	4	
Tabla de rotación promedio	12,78%	10,40%

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros – El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía son los siguientes:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.701	104.324
Cuentas y documentos por cobrar	107.752	99.388
Total	123.453	203.713
<u>Pasivos financieros:</u>		
Préstamos Bancarios	-	499.885
Cuentas y documentos por pagar	13.762	69.809
Total	13.762	569.694
<u>Posición neta activa (pasiva)</u>	109.691	(365.981)

12. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2017 está conformado de las siguientes cuentas:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Capital Social	(a)	18.000	18.000
Aporte para Futura Capitalización		55.960	55.960
Reservas	(b)	254.055	254.055
Reserva Facultativa		254.055	254.055
Resultados acumulados	(c)	532.468	438.102
Valuación de edificio		322.665	322.665
Utilidad no distribuida del 2014 - 2013		196.843	133.591
Otros resultados integrales		12.960	(18.154)
(Pérdida) Utilidad del periodo	(d)	(160.050)	65.039
Total		700.433	831.156

a) Capital Social

El capital está constituido por 18.000 participaciones de US\$ 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socio	N° de Participaciones	US\$ Capital	% de Participación
Dr. Nicolas Parducci Sciacaluga	3152	3,152	17.51%
Dr. Juan Carlos Tarre Intriago	4059	4,059	22.55%
Dr. Héctor Martín Romero Parducci	4526	4,526	25.14%
Dr. Emilio José Romero Jouvin	4379	4,379	24.33%
Dr. Alexis Javier Mera Giler	1124	1,124	6.24%
Ab. Mauricio Eduardo Arosemena Romero	524	524	2.91%
Ab. Joaquin Zevallos Franco	91	91	0.51%
Ab. Francisco Xavier Romero Parducci	30	30	0.17%
Ab. Consuelo Espinoza Mateus	50	50	0.28%
Ab. Carlos de Tomaso Rosero	65	65	0.36%
	18,000	18,000	100.00%

Aporte para futura capitalización

A la fecha de emisión del presente informe de auditoría la compañía no se encuentra en proceso de aumentar su capital social.

b) Reservas

Reserva Facultativa - La compañía mantiene desde años anteriores una reserva facultativa por valor de \$ 254.055, saldo que podría utilizar para diluir las pérdidas del ejercicio.

Reserva legal - La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación.

Con fecha 6 de Abril del 2016 mediante acta de junta general de accionistas el saldo de la Reserva Legal por \$ 3.600 fue utilizado para compensar la pérdida neta del ejercicio 2015.

c) Resultados acumulados. - Un resumen de la conformación de la cuenta resultados acumulados:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Valuación de activos	322.665	322.665
Utilidades retenidas - distribuibles	196.843	133.591
Otros resultados Integrales	12.960	(18.154)
Total	<u>532.468</u>	<u>438.102</u>

- Las propiedades que mantiene la compañía dentro del Edificio INDUAUTO originaron un Superávit por valuación de Propiedades, Planta y Equipos como efecto de adopción de las NIIF en el periodo 2012.

En el ejercicio 2017 dichas propiedades fueron medidas a su valor razonable, mediante un Informe de perito valuador con fecha 28 de diciembre del 2016, el cual determinó un deterioro en el valor de estos activos, el mismo que fue cargado a la cuenta de Superávit por valuación dentro del patrimonio de la compañía.

- De acuerdo al Informe del profesional independiente actuario efectuado por el periodo 2017 (**Ver nota 10**), se reconoció dentro de los Otros Resultados Integrales una ganancia por US\$ 31.114

13. COSTO y GASTOS

Los gastos se han asociado a la actividad principal de la compañía, de manera que se reflejen los costos de manera más razonable y presentar los gastos de administración como costos fijos.

DETALLE	Costo	Administración	Financiero	Pérdida extraordinario
Honorarios	981.726,00	13.811,18		
Arrendamientos	11.030,00	36.482,10		
Gstos bancarios	1.463			
Impuestos y tasas		12.152,35		
Mantenimientos	5.580,07	3.045,70		
Otros	2.441,60	6.061,99		
Suministros y Materiales	10.364,00	3.340,93		
Seguros de incendio		1.465		
Gasto de personal	89.730,26	28.572,02		
Servicios Basicos	17.513,59	7.761,20		
Gastos de gestión	5.370,87	975,92		
Intereses pagados por obligación con Banco			30.171	
Pérdida en venta de Inmueble de Urdesa				198.712
Gastos de depreciación		38.224		
Total	1.125.219	151.893	30.171	198.712

14. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La sección 33 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Según lo establece la norma la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos para la compensación de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros.

Durante el periodo 2017, la compañía recibió servicios de honorarios de sus socios por valor de \$ 876.225,98

Los términos y condiciones bajo los cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

15. CONTRATOS

A continuación, un resumen de los principales contratos que la compañía mantenía vigentes al 31 de diciembre del 2017:

- **Clientes:**

PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA LEGAL

Suscriben este contrato, por una parte, la compañía Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL y Romero Menéndez, Abogados C. LTDA. que para efectos del presente contrato se denominará **EL PROFESIONAL**.

Objeto:

EL PROFESIONAL acuerda prestar a **CONECEL** sus servicios profesionales de asesoría legal para recuperar valores embargados.

Contraprestación:

Ambas partes acuerdan honorarios por el patrocinio de US\$ 21,000 más IVA y honorarios de éxito del 5% de los valores que sean recuperados.

Plazo:

El presente contrato tendrá duración indefinida, no obstante, podrá darse por terminado en cualquier momento, previa notificación escrita de cualquiera de las partes, con 30 días de anticipación

- **Proveedores**

CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DE OFICINA Y PARQUEO

Comparecen la compañía **FUROIANI OBRAS Y PROYECTOS S.A.** (ARRENDADORA) y la compañía **ROMERO MENENDEZ, ABOGADOS C. LTDA.** (LA ARRENDATARIA)

Objeto:

La ARRENDATARIA se muestra con interés de alquiler el bien inmueble de propiedad de la ARRENDADORA, el cual corresponde a una oficina No. 113 en el

primer piso del edificio GLOBAL CENTER y parqueo intemperie del edificio ubicados en el Km 5 ½ de la vía Samborondón.

Canon de arrendamiento:

El canon de arrendamiento mensual que la arrendataria se compromete es de US\$ 1,000 más IVA. La arrendataria pagará los valores correspondientes a las expensas ordinarias, así también como el del agua y entrega el soporte de pago a la arrendadora de manera mensual.

Plazo:

El presente contrato tendrá un plazo fijo de 1 año contados a partir del 15 de septiembre del 2016 hasta el 15 de septiembre del 2017, pudiendo renovarse por un periodo igual si ninguna de las partes manifiesta a la otra su decisión de dar por terminado el contrato.

Depósitos en garantía:

Al momento de la suscripción del contrato la arrendataria entrega a la arrendadora la cantidad de US\$ 2,000 como depósito en garantía; con el objeto de respaldar con dicho valor cualquier reparación o reposición de daños la oficina y sus instalaciones y demás servicios básicos establecidos en el contrato, mediante este contrato la arrendadora autoriza a la arrendataria disponer del depósito, al igual que este monto servirá de indemnización en caso de terminación anticipada de este convenio.

Este valor será devuelto a la arrendataria una vez que la arrendadora realice la inspección final del bien inmueble objeto de este contrato y se hayan cumplido con lo establecido en el mismo.

16. HECHOS POSTERIORES DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación del presente informe, 18 de abril del 2018, no se han presentado eventos societarios, tributarios y laborales que afecten significativamente los estados financieros de la compañía.