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. 206 y Avda. 9 de octubre, Edificio Induauto, Piso 20, en la ciudad de Guayaquil, Cantón Guayas

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1. Bases de preparación** – Los estados financieros de **Romero Menéndez Abogados Cía. 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** – A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.
- 2.3. Bases de medición** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios definidos de los empleados, que son valorizadas en base a métodos de la unidad de crédito proyectado para determinar el valor presente. En el caso del costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

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 – Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros

Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y préstamos”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponible para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 **ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS CIA. LTDA.**, mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar y préstamos: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el

activo corriente, excepto por el vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS CIA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento párrafo **11.12 NIIF para Pymes.**

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente al precio de la transacción (Incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambio en resultado). **11.13 NIIF para Pymes.**

Medición posterior

Cuentas por cobrar y préstamos. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. **11.14 NIIF para Pymes.**

En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Saldo corresponde los servicios de asesoría jurídica brindados a los clientes corporativos y personas Naturales facturados y no cobrados.
- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado, pues no generan interés y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS CIA. LTDA., mantiene las siguientes cuentas:

- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes y servicios, principalmente honorarios profesionales de abogados en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con Instituciones de Control, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

Deterioro de activos financieros

ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS CIA. LTDA., al final de cada periodo evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales que se midan al costo o al costo amortizado. De existir evidencia objetiva de deterioro del valor, la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultado. La compañía calcula esta provisión considerando los causales de la normativa vigente. **11.21 NIIF para pymes.**

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS CIA. LTDA., transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de compañía se han liquidado. **11.33 y 11.36 NIIF para Pymes**

Propiedad, Planta y equipos

Reconocimiento

La compañía aplica los criterios de reconocimiento indicados en el párrafo **2.27 NIIF para pymes** para determinar si registra o no una partida como parte de la propiedad planta y equipo de la compañía.

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

Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo adquisición, el cual incluye el precio de compra más todo los costos directamente asociados a la adquisición o construcción del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación. – Después del reconocimiento inicial, terreno, edificios, y maquinarias 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 posterior. 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 libro no difiera materialmente del valuado en un mercado activo al final de cada periodo.
17.15b y 17.15c NIF para pymes.

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 de este 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, maquinarias y equipos incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades acumuladas, a medida que ocurra el desgaste mediante la depreciación del activo revaluado.

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 (Técnica y económica).

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>	Vida útil años	Tasa Depreciación	Valor Residual
Edificios	20	5%	
Muebles y Equipos	10	10%	10%
Equipo de computación	3	33.33	
Instalaciones	10	10%	10%

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre década ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. – La utilidad o pérdida que surge 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.

Beneficios a los empleados

a) Beneficios corrientes

Participación de los trabajadores en las utilidades: Art 97 del Código del Trabajo especifica que el empleador reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas el pago de esos beneficios se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Art 67 del Código del Trabajo especifica vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra

retribución accesorio que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período.

Décimo tercer y cuarto sueldo: Art 111 del Código del Trabajo especifica que los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

b) Beneficios no corrientes (Jubilación patronal y Bonificación por Desahucio).

El costo de las Obligaciones por 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 periodo, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integrales.

Impuesto a la renta corriente: La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera emitida el 29 de diciembre del 2017, modifico el Art 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno sustituyendo el 22% del Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, por 25%.

En caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

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.

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.

Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la Compañía pueda otorgar. **23.3 NIFF para pymes.**

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los intereses ganados en cuentas de ahorro.

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 realiza el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. **Sección 2 NIIF para pymes**

Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Socios.

Administración de Riesgos

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgo tales como: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrente la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

a) Riesgos de mercado. –

Riesgos de tipo de cambio: ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS CIA. LTDA., no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de precio: Los Servicio de asesoría Jurídica se regularizan en ciertos casos mediante contratos firmados entre las partes y en otros mediante la facturación de servicios Prestados; por Valores que no sufren modificación en su precio. La compañía no está expuesta a este tipo de riesgo.

Riesgo de tasa de interés: Es la posibilidad de que la compañía asuma perdidas como consecuencia de movimiento adversos en las tasas de interés patadas.
ROMERO MENÉNDEZ ABOGADOS C. LTDA., no tiene inversiones ni obligaciones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

b) Riesgo de crédito. –

Es la posibilidad de pérdida debido al incumpliendo del cliente en el pago de los saldos que adeudan por los servicios recibidos o prestados.

La cuenta por cobrar a cliente constantemente está en revisión por parte de la administración y es de calificación corriente. En caso de

ver indicadores de deterioro la administración procede a registrar dicho efecto en los estados financieros.

c) Riesgo de liquidez. -

Es la contingencia de pérdida que se manifiesta por la falta de previsión

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 permanentemente realiza la liquidez en el sistema financiero a fin de anticipar este riesgo y tomar decisiones correctivas.

d) Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

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 (PYMES), 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesionales encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo
- Provisiones por Beneficios de Obligaciones Definidas
- Impuesto a la renta diferido.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Caja	450	450
Bancos	146.718	15.251
<u>Total</u>	<u>147.168</u>	<u>15.701</u>

Saldo representa los depósitos monetarios en las cuentas corrientes y de ahorro que mantiene la compañía con las instituciones financieras locales, estos fondos son de libre disponibilidad.

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
Clientes	a)	68.020	102.214
Provisión para cuentas incobrables	b)	(1.446)	(2.312)
Otras cuentas por Cobrar	c)	3.691	7.850
<u>Total</u>		<u>70.264</u>	<u>107.752</u>

a) Valores pendientes de cobro por la facturación de los servicios asesoría jurídica, no generan intereses y son de calificación corriente.

b) A continuación, se presenta un resumen del movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el periodo 2018 donde se castigaron los saldos de los clientes SUMESA S.A., ALFREDO AGUILAR, SILOCK GROUP Y FUSGA TRADING.

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Saldo al comienzo del año	(2.312)	(35.833)
Ajustes castigo de crédito	866	33.521
<u>Saldo al final del año</u>	<u>(1.446)</u>	<u>(2.312)</u>

- c) Anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios, propios de la operación de la compañía y préstamos a empleados que se van descontado en el rol mensual.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Costo	181.310	179.037
Revalorización	453.209	453.209
Total costo y valuación	634.519	632.246
Depreciación acumulada al costo	(105.510)	(92.555)
Depreciación acumulada revalorizada	(218.566)	(195.905)
Total costo y valuación	(324.075)	(288.460)
<u>Total</u>	310.443	343.786

- El cargo a resultado por el gasto de depreciación del activo fijo en el periodo 2018 fue de \$ 35.615.
- La propiedad planta y equipo representa el 41,54% del total del activo de la compañía.

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

Activos al costo 2018:

	Costo o Valuación			Saldo 31/12/2018
	Enero, 2018	Adquisiciones	Bajas/ Reclasificación	
Edificio Induauto	66.000			66.000
Revalorización de Edificio Induauto	453.209			453.209
Equipo de Oficina	45.966			45.966
Equipo de Computo	41.667	900	(18)	42.549
Muebles de Oficina	10.365	115		10.480
Equipo de Uso General	2.675	1.276		3.951
Instalaciones	12.364			12.364
<u>Total</u>	632.246	2.291	(18)	634.519

Depreciación acumulada - 2018

	<u>Edificios</u>	<u>Revalorización Edificio</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Muebles de Oficina</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Total</u>
<u>Depreciación acumulada</u>							
Enero 1, 2018	(29.596)	(195.905)	(25.916)	(34.164)	(2.214)	(664)	(288.460)
Cargos	(3.300)	(22.660)	(4.371)	(3.401)	(935)	(949)	(35.615)
Bajas/Reclasificación	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2018	<u>(32.896)</u>	<u>(218.566)</u>	<u>(30.287)</u>	<u>(37.565)</u>	<u>(3.149)</u>	<u>(1.613)</u>	<u>(324.075)</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	a)	5.587	9.723
Otras cuentas por pagar	b)	1.984	4.039
Total		<u>7.571</u>	<u>13.762</u>

- a)** Facturas pendientes de pago a proveedores por la compra de bienes y servicios facturados por los Abogados, propios de la operación de la compañía.
- b)** Otras cuentas por pagar, incluye principalmente obligaciones con el IESS con vencimiento a enero 2019 por el concepto de Aporte Individual, Patronal, préstamos hipotecarios y quirografarios.

7. **IMPUESTOS**

7.1 **Activos y pasivos:**

		... Diciembre 31 ...	
		2018	2017
<u>Activos por impuesto corriente:</u>	a)		
Crédito tributario - IVA		3.704	12.906
Crédito tributario - IVA retenciones		97.035	263.055
Retenciones en la fuente		81.172	79.736
Nota de Credito Desmaterializada		34.853	-
<u>Total</u>		<u>216.763</u>	<u>355.696</u>
<u>Pasivos por impuesto corriente:</u>	b)		
Retenciones de IVA		6.584	8.445
Retenciones en la fuente		5.545	7.098
Impuesto a la renta		11.293	19.724
<u>Total</u>		<u>23.422</u>	<u>35.268</u>
Posición neta - activa		<u>193.341</u>	<u>320.428</u>

- 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.

Nota de Crédito Desmaterializada

En el periodo 2018, por medio de la Resolución N°. 109012018RDEV306673 con fecha 18 de octubre 2018, el Servicios de Rentas Internas (SRI) acepto la solicitud de devolución de Retención de Impuesto al Valor Agregado por el periodo comprendido entre enero 2013 a octubre 2017 presentada por la compañía ROMERO MENENDEZ ABOGADOS CIA. LTDA., por el valor de \$ 236.020,47.

<u>AÑO</u>	<u>VALOR SOLICITADO</u>
2013	22.712
2014	65.742
2016	42.104
2017	105.462
TOTAL	236.020

En el mes de octubre del 2018, se vendieron por medio de la BOLSA DE VALORES DE GUAYAQUIL S.A. BVG, 3 Notas de Créditos por \$ 118.000.

Los movimientos de la cuenta Nota de Crédito Desmaterializada fueron los siguientes:

<u>Nota de Credito - SRI</u>	<u>... 31 de Diciembre ... 2018</u>
Devolución N/C Desmaterializada	236.020
Notas de Creditos (3) Vendidas	(118.000)
Compensación Pago Impuestos mes Sept - Oct - Nov 2018	(83.168)
Total	34.853

- 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 2019.

7.2 Impuesto a la renta corriente – Sobre la utilidad gravable del periodo 2018 se aplica la tarifa de impuesto a la renta vigente (25%), 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.

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Utilidad (Pérdida) del periodo	(57.966)	(140.326)
15% Participación trabajadores	-	-
Utilidad (Pérdida) del periodo	(57.966)	(140.326)
Mas:		
Gastos no deducibles	25.660	229.982
Diferencia Temporarias	10.993	-
Perdida Sujeta a Amortización (Utilidad Gravable)	(21.312)	89.657
<u>Determinación de Pago:</u>		
Impuesto Causado	-	19.724
Anticipo de Impuesto a la renta pagado	11.293	-
Retenciones en la fuente en el periodo	(21.160)	(24.084)
Crédito tributario años anteriores	(60.011)	(55.652)
Saldo a favor del contribuyente	(69.879)	(60.011)

Según el art 94. Del Código Tributario la facultad de la administración tributaria para determinar la obligación tributaria sin que se requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contado desde la fecha de declaración. 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.

7.3 Activo por Impuesto diferido

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Activo por Impuesto Diferido	2.748	-
<u>Total</u>	2.748	-

Corresponde al 25% de Impuesto a la Renta sobre las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión. **Según Art.10, Literal 13 modificado de la Ley de Régimen Tributario Interno.**

CUENTA	PROVISION	IR (25%)
Jubilación Patronal	8.642	2.161
Indemnización por Desahucio	2.351	588
Total	10.993	2.748

8. PASIVOS ACUMULADOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Décimo Tercer Sueldo	336	511
Décimo Cuarto Sueldo	3.605	3.452
Vacaciones	4.297	4.157
Fondo de reserva	-	471
<u>Total</u>	<u>8.238</u>	<u>8.591</u>

El movimiento de los Beneficios Sociales es el siguiente:

	Décimo tercer Sueldo	Décimo cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Total
Enero 1, 2018	511	3.452	4.157	471	8.591
Provisión	5.117	3.770	3.696	5.956	18.538
Pagos	5.292	3.617	3.557	6.426	18.892
Saldo al final del año	<u>336</u>	<u>3.605</u>	<u>4.297</u>	<u>-</u>	<u>8.238</u>

La compañía en el periodo 2018 cargó a resultados por concepto de gastos de sueldos y beneficios sociales el valor de \$ 93.078 los cuales representan el 32,71% sobre el total de gastos.

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

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

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	67.089	50.766
Bonificación por desahucio	14.972	14.115
<u>Total</u>	<u>82.061</u>	<u>64.881</u>

- **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>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	50.766	84.226
Costo de los servicios del periodo corriente	4.561	6.121
Costo por intereses	4.081	7.322
Beneficios pagados	(1.200)	(15.728)
Pérdidas(ganancias) reconocidas en el ORI	8.881	(47.522)
Variación no regularizada en ejercicios anteriores	-	20.336
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(3.988)
Saldo al finalizar el año	<u>67.089</u>	<u>50.766</u>

- ***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 ...	
	2018	2017
Saldo al comienzo del año	14.115	11.378
Costo de los servicios del periodo corriente	1.222	1.464
Costo por intereses	1.130	1.693
Beneficios pagados	(441)	(480)
Pérdidas(ganancias) reconocidas en el ORI	(1.052)	(12.045)
Variación no regularizada en ejercicios anteriores	-	12.104
Saldo al finalizar el año	14.973	14.115

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.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tasa(s) de descuento	7,72%	8,26%
Tasa(s) del incremento salarial	3,00%	1,50%
No. de trabajadores activos	9	9
No. de salidas	0	4
Tabla de rotación promedio	11,91%	12,78%

10. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2018 está conformado de las siguientes cuentas:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital Social	a)	18.000	18.000
Aporte para Futura Capitalización	b)	55.960	55.960
Reservas	c)	94.005	254.055
Resultados acumulados	d)	524.640	532.468
(Pérdida) Utilidad del periodo		(66.510)	(160.050)
<u>Total</u>		<u>626.095</u>	<u>700.433</u>

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
Ab. Arosemena Romero Mauricio Eduardo	524	524	2,91%
Ab. De Tomaso Rosero Carlos Antonio	65	65	0,36%
Ab. Espinoza Mateus Maria Consuelo	50	50	0,28%
Dr. Mera Giler Alexis Javier	1124	1.124	6,24%
Dr. Parducci Sciacaluga Nicolas Vicente	3152	3.152	17,51%
Dr. Romero Jouvin Emilio Jose	8438	8.438	46,88%
Ab. Romero Parducci Francisco Xavier	30	30	0,17%
Dr. Romero Parducci Hector Martin	4526	4.526	25,14%
Ab. Zeballos Franco Joaquin Jose	91	91	0,51%
	18000	\$ 18.000	100,00%

b) Aporte para futura capitalización

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

c) Reservas

Reserva Facultativa - La compañía al inicio de año mantiene una reserva facultativa por valor de \$ 254.055, saldo que la compañía el 28 de mayo del 2018, efectuó mediante acta de junta de socios compensar dicho valor con la pérdida del ejercicio 2017 \$160.050, por lo que dicha reserva quedaría con un saldo de \$94.005.

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
Facultativa	94.005	254.055
Total	94.005	254.055

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 mediante acta de junta general de socios el saldo de Reserva Legal por US\$ 3,600 fue utilizado para compensar la pérdida neta del ejercicio 2015.

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

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Valuación de activos	322.665	322.665
Utilidades retenidas - distribuibles	196.843	196.843
Otros resultados Integrales	5.131	12.960
<u>Total</u>	<u>524.640</u>	<u>532.468</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 2018 (**Ver nota 10**), se reconoció dentro de los Otros Resultados Integrales una pérdida por US\$ 7.829.

11. INGRESOS COSTO Y GASTOS POR SUS FUNCIONES

Un detalle de los Ingresos de la compañía:

<u>Ingresos Ordinarios</u>	<u>...Diciembre 31... 2018</u>
Ventas 12%	1.127.728
<u>Total Ingresos Ordinarios</u>	<u>1.127.728</u>

Un detalle de la composición de los costos de venta de la compañía.

Costos	...Diciembre 31... 2018
Costos por Servicios	785.689
Honorarios Otros Contratos	125.824
Total Costos	911.513

Los costos representan el 80,03% del total de los ingresos Ordinarios de la compañía.

A continuación, un resumen de los gastos por su función en el periodo 2018:

Gastos	Administrativo	Financiero	...Diciembre 31... 2018
Honorarios	19.500	-	19.500
Sueldo	67.076	-	67.076
Beneficios Sociales	26.002	-	26.002
Otros Gastos del Personal	18.665	-	18.665
Utiles de Oficina	3.257	-	3.257
Alquiler y Arriendo	60.672	-	60.672
Logística	4.241	-	4.241
Suscripciones	1.820	-	1.820
Impuesto y Contribuciones	8.025	-	8.025
Servicios Basicos	21.064	-	21.064
Mantenimiento	10.748	-	10.748
Otros	5.471	-	5.471
Gastos Bancarios	-	2.367	2.367
Depreciación	35.615	-	35.615
Total Costos	282.155	2.367	284.523

12. 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 2018, la compañía recibió servicios de honorarios de sus socios por valor de \$ 785.689,47

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

13. CONTRATOS.

A continuación, un resumen de los principales contratos que la compañía mantenía vigentes al 31 de diciembre del 2018:

Proveedor

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.

Al 31 de diciembre del 2018, ROMERO MENENDEZ ABOGADOS CIA.LTDA., continua con el arrendamiento de la oficina y parqueo.

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.

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

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