



Moeller, Gómez-Liñer & Cía. Ltda.

*Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017
con informe del Auditor Independiente.*



Moeller, Gómez-Lince & Cía. Ltda.

*Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017
con Informe del Auditor Independiente*

Índice
Pág.

1 Informe del Auditor Independiente

Estados Financieros Auditados:

4 Estado de Situación Financiera

5 Estado de Resultados

6 Estado de Cambios en el Patrimonio

7 Estado de Flujos de Efectivo

9 Notas a los Estados Financieros

Aparenturas Utilizadas

USF: Cálculo de los Estados Financieros

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

NIQ: Normas Internacionales de Auditoría

SRE: Servicio de Rentas Internas

LRT: Ley de Reforma Tributaria

RLR: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario

IES: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

A los señores socios y Junta Directiva de:
Moeller, Gómez-Lince & Cia. Ltda.

Opinión

He auditado los Estados Financieros que se acompañan, de "Moeller, Gómez-Lince & Cia. Ltda.", (la Empresa o MGL) que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el periodo que terminó en esa fecha, así como las principales Políticas de contabilidad y otras notas explicativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de "Moeller, Gómez-Lince & Cia. Ltda." al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, el cambio en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Fundamentos de la Opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad, bajo estas normas, se describen con más detalle en la sección de "Responsabilidades de auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros". Soy independiente de "Moeller Gómez-Lince & Cia. Ltda.", de acuerdo a los requerimientos aplicables a la auditoría de los Estados Financieros y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido con la responsabilidad ética correspondiente. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para mi opinión.

Información adicional a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la presentación de información adicional, requerida por las Autoridades de Control, como los Informes anuales de los Administradores y del Comisario, la Declaración Anual de Impuesto a la Renta y la aprobación de tales documentos por la Junta General de Socios. Se espera que esta información sea puesta a mi disposición con posterioridad a la fecha de este Informe.

Mi opinión sobre los Estados Financieros de la Empresa, no incluye la referida información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

Mi responsabilidad es revisar esta información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si contiene inconsistencias materiales en relación con los Estados Financieros o que pueda considerarse materialmente incorrecta. En estos casos tengo la obligación de reportar las inconsistencias a los socios de la Empresa.

Responsabilidad de la administración de la Empresa, respecto de los Estados Financieros.

La administración de Molitor, Gómez-Lince & Cia. Ltda., es responsable de la preparación y presentación de estos Estados Financieros de acuerdo con regulaciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable y emitir mi opinión acerca de si los Estados Financieros, como un todo, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía, de que la auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre va a detectar errores materiales cuando existen. Los errores se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden esperarse razonablemente, que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los Estados Financieros. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las NIAS, apliqué mi juicio y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los Estados Financieros y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.

- Revisé el sistema de control interno relevante para los Estados Financieros con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa.

- Evalué, si las políticas y estimaciones contables aplicadas por la Empresa, son apropiadas y razonables.

- Las políticas contables ejecutadas por la Empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar con el negocio. Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de este informe, sin embargo de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la Empresa.

- Evalué también la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, notas explicativas y de eventos subyacentes de modo que, en conjunto, logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Empresa, entre otros asuntos, sobre el alcance de la auditoría y los hallazgos materiales, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la revisión

Restricción a la distribución y a la utilización de este Informe de Auditoría:

Este informe se emite para conocimiento y uso de Administradores y Socios de Kceller, Gómez-Lince & Cía. Ltda. y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y al Servicio de Rentas Internas del Ecuador (SRI) en cumplimiento de normas legales vigentes. Por tanto, este informe no debe ser utilizado para otros propósitos.

Otros

Se emite por separado mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2018

Econ. Freddy Cobeña Maldonado
No. de Registro en la Superintendencia
De Compañías: RNAE-2-431
No. de Licencia Profesional: 0.775
RUC Auditor: 0905180097001

Guayaquil, 01 de marzo del 2019.



Moeller, Gómez-Lince & Cia. Ltda.
Estado de Situación Financiera
Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en U.S. Dólares)

ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Activo y Equivalentes al Activo	(b)	107,073	52,695
Cuentas y Documentos por Cobrar	(c)	240,345	110,649
Activos por Impuestos Corrientes	(d)	78,609	96,360
Otros Activos Corrientes	(e)		53,506
Total Activos Corrientes		426,027	313,211
Activos No Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipos (Netos)	(f)	201,885	172,142
Otros Derivados Representativos de Capital	(g)	22,085	22,085
Total Activos No Corrientes		223,970	194,226
Total Activos		649,997	507,437

PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones Financieras (Corto Plazo)	(1)	94,670	45,311
Cuentas y Documentos por Pagar	(2)	151,459	99,726
Otras Obligaciones Corrientes	(3)	94,607	128,732
Total Pasivos Corrientes		331,137	273,769
Pasivos No Corrientes			
Obligaciones Financieras (Largo Plazo)	(4)	70,840	82,854
Obligaciones con Empleados (Largo Plazo)	(5)	217,381	148,412
Total Pasivos No Corrientes		288,221	229,266
Total Pasivos		619,358	503,035
PATRIMONIO			
Capital Social	(6)	1,000	1,000
Reserva Legal (2002 a 2004)	(7)	500	500
Resultado de Ejercicios Anteriores	(8)	50,315	1,044
Resultado Neto del Ejercicio	(9)	121,175	1,858
Total Patrimonio		30,639	4,402
Total Pasivos y Patrimonio		649,997	507,437

Dr. Roberto Gómez-Lince Ordenana
Director General

Econ. María Chávez Avila
Contadora General



Notas 31-dic-16 31-dic-17

Ingresos y Costos

Ingresos por honorarios 1,552,835 1,593,515 (19)
(-) Costos de Dirección y Dólares (1,216,316) (1,067,675) (20)

Utilidad Bruta

525,640 336,317

(-) Gastos de Operación

Gastos Administrativos (234,616) (307,952) (21)
Gastos Generales (118,453) (210,323) (22)

Total Gastos de Operación

(1616,275) (1553,070)

Otros Ingresos Netos

(23) 29,301 46,319

Utilidad / Pérdida del Ejercicio (-)

36,666 29,367

(-) 15% de Participación laboral sobre resultados

(5,500) (4,435)

(-) Impuesto a la Renta causado

(23,273) (23,273)

Resultado Neto del Ejercicio

(21,176) 1,856

Dr. Roberto Gómez-Lince Ordenanza
Director General

Econ. María Chávez Avila
Contadora General



Moeller, Gómez-Lince & Cia. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en U.S. Dólares)

Capital Social		Notas	31-dic-18	31-dic-17
Saldo Inicial y Final	(12)		1.000	1.000
Reserva Legal			500	500
Saldo Inicial y Final			500	500

Resultados de Ejercicios Anteriores

Saldo Inicial:	(20.964)	(17.703)
Transferencia de Resultados 2017-2018	29.567	19.485
(-) Part. Trabajo e Implo. Renta 2017-2018	(27.708)	(22.146)
(-) Reintegración de Dividendos no Pagados a Resultados Acumulados	47.413	-
Subtotal Final	29.907	(20.964)
Adopción de NIIF por primera vez	(18)	
Saldo Final	50.315	1.044

Resultado Neto del Ejercicio

Utilidad / Pérdida del Ejercicio (-)	35.666	29.667
(-) 15% de Participación laboral sobre resultados	(5.500)	(4.435)
(-) Impuesto a la Renta	(57.342)	(23.273)
	(21.176)	1.858

Patrimonio Neto de los Socios

	30.639	4.402
--	--------	-------

Dr. Roberto Gómez-Lince Ordenana
 Director General

Econ. María Chávez Avila
 Contadora General

31-Dic-18 31-Dic-17

Flujos de efectivo de actividades de Operación	
Cobros procedentes de la prestación de Servicios	1 493 719
Cruz Cobros por actividades de Operación	7.779
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(668 425)
Pagos a empleados	(702 792)
Impuesto a las ganancias pagados	(906 021)
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	(52 342)
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	20.375

Flujos de efectivo de actividades de Inversión	
Efecto Neto Movimiento Propiedad, Planta y Equipo	(50.364)
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión	(50.364)

Flujos de efectivo de actividades de Financiación	
Acreditación / Pago de préstamos	36 954
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	47 413
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiación	(79 837)
Incremento (Disminución) nota en efectivo y equivalentes de efectivo	64.378

Efectivo y equivalentes de efectivo:	
Saldo al inicio del año	52 655

Efectivo y equivalente del Efectivo al final del periodo	107.073
---	----------------

Dr. Roberto Gómez-Lince Ordenana
 Director General

Escon Maria Chavez Avila
 Contadora General



31-dic-16 31-dic-17
Ganancia antes del 16% Trabajadores e Impuesto a la Renta 36.666 29.567

Ajuste por partidas distintas del efectivo

Ajustes por Depreciación y estimación Incobrables 22.443 223
 Ajustes por otros conceptos - (1.909)
 Ajustes por Impuesto a la Renta y participación trabajadores (57.842) (27.708)

Cambios en Activos y Pasivos

Incremento / (Disminución) en:

Cuentas por Cobrar (99.796) (21.086)
 Otras Cuentas por Cobrar (21.522) 5.568
 Otros Activos 61.465 81.688
 Cuentas por pagar comerciales 42.593 (9.658)
 Otras Cuentas por pagar 20.841 2.117
 Beneficios a empleados 57.293 (38.123)

Flujo de Efectivo Neto en actividades de Operación

20.375 19.789

Dr. Roberto Gómez-Lince Ordanana
 Director General

Econ. María Chávez Avila
 Contadora General

(1) Descripción de la Empresa y el Negocio
 Moeller, Gómez-Lince & Cía. Ltda se constituyó en Enero del 2002. Adquirió los negocios de la sociedad civil ESTUDIO JURIDICO MOELLER quien venía operando en los anteriores 30 años. La Empresa opera en el mercado de servicios jurídicos y asesora a Empresas nacionales y extranjeras. Sus principales operaciones se realizan en la ciudad de Guayaquil. Un importante grupo de Empresas internacionales figuran en su cartera de clientes. Localmente, la Empresa se ha convertido en un referente en calidad de servicios jurídicos especializados.

(2) Operaciones 2018
 En el año 2018, los ingresos aumentaron un 2% en relación al 2017, sin embargo los Resultados brutos aumentaron en US\$7 mil con relación al 2018. La empresa reestructuró parcialmente su esquema de pagos a abogados y staff legal.

(3) Presentación de Estados financieros separados
 Los estados financieros individuales de la Empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequenas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. (Resolución No.08 C.I.750.070 publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008).

La preparación de los Estados Financieros según las NIIF-PYMES, exige que la Empresa ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas y estimaciones contables.
 Todas las cifras de este informe están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América (US \$).

(a) Período de Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos, presentan la situación financiera de la Empresa y sus resultados, por el ejercicio iniciado el 1 de enero y concluido el 31 de Diciembre de 2018 para cumplir con disposiciones de la Ley del Tribunal Ecuatoriano. Estos Estados Financieros son sometidos a Auditoría Externa según requisitos legales.

La Empresa también presenta información intermedia, cada 4 meses, realizando ajustes como si se tratase de un cierre anual. Estos Estados Financieros son para el uso exclusivo de la administración y los socios.

(b) Negocio en Marcha

Los Estados Financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una Empresa en marcha. Por tanto, no se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la Empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediano.

(c) Equivalentes de Efectivo

Corresponden a valores administrados en efectivo (cajas) y saldos bancarios a la vista. Los saldos son conciliados mensualmente por la administración.

(d) Activos Financieros

Al 31 de Diciembre del 2018, la Empresa mantiene activos financieros en la categoría de Cuentas y Documentos por Cobrar, Pagos e Impuestos Anticipados. El principal activo financiero lo constituyen las cuentas por cobrar a clientes por la prestación de servicios legales. Estos valores no generan intereses y han sido concedidos en términos normales del negocio. Ninguno de los activos cotiza en bolsa de valores ni corresponde a derivados financieros.

(e) Propiedad Planta y Equipo

El saldo de propiedad planta y equipo incluye el costo de adquisición y todos los gastos directamente atribuibles hasta que el activo haya estado en condiciones para operar en la forma prevista por la gerencia. Estos saldos incluyen los ajustes generados por la aplicación de las NIIF-S-PYMES (2012). Los principales bienes corresponden a oficinas administrativas, muebles y equipos de cómputo.

Las depreciaciones se realizan por el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos (5% sobre inmuebles, 10% sobre maquinaria, equipos y muebles y Enseres, 20% sobre vehículos y 33% sobre equipos de computación).

(f) Otros derechos representativos de capital

La Empresa posee 22,742 acciones en "LANDUNI S.A.", correspondiente al 0.13% del capital social. Dichas acciones se encuentran registradas a su valor nominal. La Empresa no ha considerado necesario el ajuste al valor proporcional patrimonial al 2018.

(g) **Pasivos Financieros**

La Empresa mantiene pasivos financieros, no derivados ni cotizables en bolsa. Ejemplo por pasivos con instituciones financieras, los reales pasivos monetarios no contemplan pago de intereses ni ajustes en su valor. Los principales pasivos de la Empresa son con proveedores de servicios con socios, obligaciones tributarias, provisiones patronales, anticipos de clientes y créditos bancarios vigentes.

(h) **Beneficios a empleados**

Corresponden a:

(h.1) Décimo Tercera y Cuarta Remuneraciones. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

(h.2) Jubilación Patronal y bonificación por desahucio.- Corresponden a valores provisionados según reporte actuarial realizado por un profesional independiente.

Según disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado sus servicios al mismo empleador, tendrán derecho a ser jubilados patronalmente. La bonificación por desahucio, en los casos de terminación laboral, corresponde al 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

(i) **Distribución de Dividendos**

Los Dividendos se deducen de los resultados netos del ejercicio correspondiente y se reconocen como pasivo corriente en los Estados Financieros, en el periodo en el que, los socios autorizan la distribución. En el 2017, la Junta de Socios no distribuyó de dividendos sobre las utilidades del 2017.

(j) **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. La Empresa reconoce el ingreso al momento de emitir las facturas correspondientes a los servicios legales prestados y que, normalmente se otorgan con la conclusión de los mismos.

(k) **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los gastos se reconocen cuando el servicio o los bienes han sido recibidos, independientemente de su fecha de pago. Los principales costos directos lo constituyen el costo de los socios y del personal jurídico. Le siguen los gastos Administrativos.

(f) **Impuesto a la renta, Anticipo e impuestos diferidos**

A partir del 2018, La Ley de Régimen Tributario Interno (L.R.T.I. art. 37) dispone que la Empresa debe pagar el 25% de impuesto a la Renta sobre la Base Imponible (Ingresos Gravados menos Gastos Deducibles, menos participación laboral sobre los resultados). La misma Ley (art.41) establece el sistema de Anticipos de este impuesto que se auto determinan en la declaración del ejercicio anterior (2017) y se pagan en los meses de julio y Septiembre del ejercicio corriente (2018). En el caso de la Empresa, el Impuesto Causado del año corriente (2018), es superior al Anticipo determinado del año anterior (2017), por lo que dicho Impuesto Causado se considerará como impuesto Diferido. La Empresa no ha registrado provisiones o ajustes que puedan, eventualmente, generar impuestos Diferidos para los ejercicios posteriores.

(m) **Participación de trabajadores sobre los Resultados de la Empresa**

De conformidad con el Código de Trabajo, la Empresa debe pagar al personal en relación de dependencia, el 15% de las utilidades brutas en concepto de la Participación Laboral de que trata el referido Código. Dicho pago deberá hacerse hasta el mes de Abril del 2018. Esta obligación se incluye como Pasivos al cierre del ejercicio.

(16) **Administración de Riesgos Financieros**

Las actividades de la Empresa, se exponen a una variedad de riesgos financieros, de mercado, de crédito, de capital y riesgo de liquidez.

(a) **Riesgo de Crédito concedido por servicios prestados**

Todos los servicios se facturan a crédito de 30 días, siendo la cartera el principal riesgo financiero de la Empresa. Al cierre del 2018, un 7% de la cartera tenía un vencimiento mayor a un año y que la Empresa lo considera razonable según la experiencia de años anteriores.

(b) **Riesgo de Liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de la venta de servicios jurídicos y de asesoría, que mayoritariamente pueden ser presupuestados por la Administración. Sin embargo, la recesión de la industria generó problemas de liquidez en los últimos años y que han sido solucionados vía créditos de terceros.

(b) Importes por cobrar a personal del estudio por varios conceptos como seguro médico, telefonía, farmacia, movilización, préstamos y anticipos de sueldos por descontar. Los principales saldos son:

Nombre	2018	2017
Moeller Freije Heinz	19.500	7.500
Gómez-Lince Ordánara Roberto	1.159	3.902
(b.2)		
García Zambraño Omar	879	154
Andrade Torres Carlos	538	271
Ochoa Camposano Dayvi	400	-
Franco Ibarbo Jefferson	366	426
Florilla Gagliardo William	216	-
Flores Aras Oswaldo Wilfrido	207	260
Ingoyen Blacio Wilson	120	45
Moeller Gómez Heinz	62	590
Moine Roxana	-	100
Total...	23.448	13.248

(b.1) Corresponde valores descontados por Canopel S.A. el 2017 y 2018, con cargo al Dr. HMF.

(b.2) Incluye seguros de salud, compras de teléfono pendientes de cobro.

(c) Incluye principalmente US\$20 mil entregados a Proveedor por anticipos sobre servicios a facturarse en el 2019.

(d) Por gastos cancelados por la Empresa sin reposición de fondos por parte de clientes. La reposición de fondos es realizada en el mes siguiente.

(e) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, es el siguiente:

Provisión para Cuentas Incobrables:		2018	2017
Saldo Inicial	(1.683)	(3.592)	
(+) Provisiones del ejercicio	(1.823)	-	1.909
(-) Bajas de cuentas incobrables	(e.1)	-	-
Neto...	(3.506)	(1.683)	

(e.1) Las bajas por incobrables corresponden a facturas incobrables desde el año 2012 al 2014

(b) Activos por impuestos Corrientes

Corresponde a los siguientes valores por liquidarse:

Diciembre 31,	2018	2017
Reten la Fuente (año corriente)	(a)	
Crédito Tributario de IVA por Retenciones	31.240	28.906
Crédito Tributario por impuesto a la Renta	(b)	14.228
Total...	78.609	53.226
		96.360

(a) Corresponde a retenciones del impuesto a la Renta efectuadas por clientes sobre ventas del presente ejercicio.

(b) Corresponde a Crédito Tributario por impuesto a la Renta del año 2016 (US\$15 mil), 2018 (US\$19 mil) y 2017 (US\$6 mil)

(9) Otros Activos Corrientes

Incluye el saldo no amortizado de Activos Intangibles y de Gastos Anticipados que se devengan proporcionalmente.

Diciembre 31,	2018	2017
Licencias de Microsoft y antivirus	(a)	
Gastos Diferidos	(b)	
Total...	-	53.506

(a) Incluye US\$26 mil de Licencias desde el año 2016

(b) Incluye principalmente honorarios profesionales contratados (US\$20 mil).

(10) Propiedad, Planta y Equipo (a) (Netos)

Está compuesto por

Diciembre 31,	2018	2017
Bienes Inmuebles	(b)	
Muebles y Enseres de Oficinas	(b)	
Equipos de Computación	(b)	
Equipos de Oficina	(b)	
Instalaciones y Mejoras		
Subtotal	556.346	505.981
(-) Depreciación Acumulada	(341.059)	(320.438)
(-) Deterioro Acumulado	(13.402)	(13.402)
Total...	201.885	172.142

(a) El movimiento de Propiedad, Maquinaria y Equipo al 31-diciembre-2018 y 2017 se detalla a continuación:

2017	2018	
505,981	505,981	Saldo inicial
15,683	50,364	(+) Adquisiciones (a.1)
(19,863)	-	(-) Bajas de Activos
(12,586)	-	(-) Ventas
505,981	556,346	Neto..

2016	2017	
(356,066)	(333,840)	Saldo inicial
(223)	(20,621)	(+) Gasto del año 2017 y 2016
19,863	-	(-) Bajas
2,586	-	(-) Ventas
(333,840)	(354,460)	Neto..

(a.1) Incluye principalmente adecuación y remodelación de las oficinas

(b) Las propiedades de MGL fueron valuadas en el año 2011, como parte del proceso de adopción de las Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES). Con corte a Agosto del 2012 se segregaron las partidas que sufreon deterioro en el 2011.

(11) Otros Derechos Representativos El resumen de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

2017	2018	
22,085	22,085	Landuni S.A
22,085	22,085	(a)
22,085	22,085	Total..

(a) Corresponde al valor proporcional patrimonial de LANDUNI a Dic-2012 (22,742 acciones, Valor nominal US\$1,00 c/u. Título No.95 emitido el 19 de Noviembre del 2004).

Incluye la porción corriente de préstamos a largo plazo, excepto por lo que se revela en la Nota 14:

Diciembre 31,	2018	2017
Banco Pichincha		
CP # 257882300	19.813	17.722
CP # 278695500	8.683	8.786
CP # 319058800	32.517	-
Banco Produbanco		
Tarjeta de Crédito Mastercard	22.856	18.803
Total..	84.870	45.311

(12) Obligaciones
Financieras
(Corto Plazo)

Las cuentas por pagar a acreedores en el corto plazo son las siguientes:

Diciembre 31,	2018	2017
Fondos Trust - Clientes	19.837	19.906
Proveedores	68.138	25.546
Socios	7.572	4.275
Documentos por Pagar	56.111	50.000
Total..	151.459	99.726

(13) Cuentas y
Documentos
por Pagar

(a) **Año 2018:** Valores entregados por clientes para gastos de trámites, que se administran en el Banco Bolivariano. La empresa ha utilizado US\$16 mil para otros gastos y US\$2 mil en trámites de varios clientes.

(b) Los principales saldos de proveedores son los siguientes:

Proveedor	2018	2017
Dr. Heinz Moeller Gómez-EURL	20.000	-
Condorrimo Edificio Finanzur	6.779	1.902
Morgan & Morgan	6.679	-
Tecnobis S.A.	4.614	-
Pure Viten Jaime Andres	3.740	-
Datapiro S.A.	3.497	3.620
Best Doctors S.A.	3.413	-
Suarez Montoya Monica Jacqueline	3.150	-
Mico EDP Equipos y Sistemas de Computación	2.254	-
Concecel S.A.	1.499	92
Soley Sabono & Asociados	1.292	-
Central Filo S.A.	1.244	1.219
Suman.. y pasan	56.161	6.833

-.-Vienen		
930	58.161	6.833
Cobena & Asociados S.A.		
Ciessol tres Soluciones Integrales S.A.	927	-
General Ecuador S.A.	985	850
Paracasoli S.A.	825	275
Ortali Salgado Maric	524	2.103
Mendoza Iñiguez Hector	528	792
Dimutec S.A.	392	490
Corporación Favorita C.A.	273	399
Gestión Integral y Consultores S.A.	250	358
Lexis	-	351
Válvula Fardan Icer	-	9.592
Cruzardo Newmarc	-	824
Vinos	4.443	2.558
Total	68.138	25.546

(c) Los principales saldos son los siguientes.

Diciembre 31,		
2018	2017	
Dimutec S.A.	20.000	50.000
(c.1)		
Importadora Industrial Agrícola S.A.	36.111	-
(c.2)		
Total	56.111	50.000

(c.1) Préstamo por vencer el 07 de marzo de 2019. El préstamo está registrado con interés anual del 12%.

(c.2) Préstamo por vencer el 18 de diciembre de 2019. El préstamo no registra intereses.

(14) Otras Obligaciones Corrientes

El resumen de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

Diciembre 31,		
2018	2017	
Con la Administración Tributaria	73.236	48.762
Con el Instituto de Seguros Social	9.494	12.826
Por Obligaciones Patronales	11.732	19.776
(b)		
Dividendos por Pagar	-	47.413
(c)		
Anticipos de Clientes	-	9.605
Varios Acreedores	345	349
Total	94.807	128.732

(a) Corresponde a lo siguiente:

Diciembre 31,	2018	2017
N/A por pagar	13 725	14 325
Ret. en la Fuente del Impio a la Renta	7 165	9 165
Impuesto a la Renta Causado	52 342	23 273
Suman..	73 235	46 762

(a.1) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente

31/12/2018	31/12/2017	
Utilidad Bruta	35 565	25 557
(-) Participación a trabajadores	(5.500)	(4 435)
(+) Gastos No Deductibles	178.203	70 616
Utilidad Gravable	209.369	95 948
25% de Imp a la Renta Causado	52 342	23 273
Anticipo Calculado el año anterior (a.1.2)	10.976	14 364
Impuesto a la Renta Definitivo	52 342	23.273

(a.1.2) Según disposiciones legales, el IMP A LA RENTA DEFINITIVO corresponde al mayor valor entre el ANTICIPO determinado el año anterior (2017) y el Impuesto Causado del año corriente (2018)

(a.2) Al cierre del ejercicio, el movimiento de la Provisión para Impuesto a la Renta a Pagar es el siguiente:

31/12/2018	31/12/2017
Provisión Imp a la Renta del ejercicio anterior	23.273
(-) Pagos o compensaciones	(23.273)
Provisión del Imp a la Renta ejercicio actual	52.342
Obbligación por Imp. a la Renta Definitivo	52.342
23.273	23.273

(a.2.1) El Impuesto a la Renta del 2017, se compensó con las Retenciones realizadas por Clientes en dicho ejercicio, generando un saldo a favor de la Empresa.

(b) Corresponde a provisiones por obligaciones laborales

Diciembre 31,	2018	2017
Beneficios Sociales	5 232	9 283
Participación laboral en utilidades	5 500	4 494
Suman..	11.732	13.776

(b.1) El movimiento de Beneficios sociales se detalla a continuación:

Beneficios Sociales		
	31/12/2018	31/12/2017
Saldo a comienzo de año	9.283	13.780
(+) Provisión del año	22.453	24.228
(-) Pagos efectuados	(25.503)	(28.725)
Saldo a final del año	6.232	9.283

(c) Corresponde a los dividendos pendientes de pago de los siguientes socios:

Diciembre 31,		
2018	2017	
-	23.707	Moeller de Velez Karin
-	23.707	Moeller de Trujillo Ronny
-	47.413	Suman...

(15) Obligaciones Financieras (Largo Plazo) Corresponde a siguiente detalle:

Diciembre 31,		
2018	2017	
40.024	40.024	Operación # 257882300
33.147	42.830	Operación # 278685500
17.463	-	Operación # 319058600
70.840	82.854	Total...

(a) Préstamo recibido el 21 de Noviembre del 2016, por US\$120 mil. Saldo Refinanciado en Noviembre 2017 a 48 meses plazos.

(b) Préstamo recibido el 27 de Octubre del 2017, por US\$53 mil a 60 meses plazos y 9,76% de tasa de interés.

(c) Préstamo recibido el 21 de Diciembre del 2018, por US\$50 mil a 18 meses plazos y 9,76% de tasa de interés.

(16) Obligaciones con Empleados
 Corresponde a provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio registradas hasta el 2018 mediante el respectivo estudio actuarial. En el año 2017 y 2018, se debitaron estos saldos por los beneficios pagados a ex empleados

Diciembre 31,		
2018	2017	
49.276	36.787	Bonificación por desahucio
168.104	109.626	Jubilación Patronal
217.381	146.412	Total...

(17) Capital Social

Los socioe son los siguientes:

Diciembre 31,	2018	2017
Capital Social	1,000	1,000
Total..	1,000	1,000

(a) El Capital está constituido por 1 mil participaciones de US\$1.00 cada una; 282 participaciones a favor de Heinz Moeller Freile, 127 participaciones a favor de Roberto Gómez-Lince Ordeñana, 20 participaciones a favor de Oscar Manrique Gómez, 70 participaciones a favor de Karin Moeller Gómez de Vélez, 70 participaciones a favor de Rommy Moeller Gómez de Trujillo, 1 participación en copropiedad-indivisa a favor de Karin Moeller Gómez de Vélez y Rommy Moeller Gómez de Trujillo equivalente al 50% cada una; 282 participaciones a favor de Heinz Moeller Gómez y 282 participaciones a favor de Heinz Moeller Freile.

(18) Resultados de Ejercicios Anteriores

Corresponde a los saldos netos de la Aplicación Por Primera Vez de las VJF-PYMES (2012) luego de enjugar los resultados negativos que generó el pago de impuesto a la Renta (2012).

(19) Ingresos por Honorarios

Los ingresos se resumen de la siguiente forma:

Diciembre 31,	2018	2017
Área Corporativa	1,563,594	1,522,714
Área Litigiosa	29,921	29,921
Total..	1,593,515	1,552,635

(20) Costos de Dirección y Directos

Los costos se resumen de la siguiente forma:

Diciembre 31,	2018	2017
Costos de Dirección	641,875	889,577
Costos Directos Corporativo	384,561	272,086
Costos Directos - Litigioso	41,439	54,653
Total..	1,067,875	1,216,316

(21) Gastos Administrativos

Los principales gastos de administración son los siguientes:

Diciembre 31,	2018	2017
Gastos y Sobretiempos	172,980	173,156
Beneficios Sociales	24,205	23,533
Jubilación Patronal y Desahucio	74,571	-
Seguro Médico Nacional	-	707
ISS	36,118	37,187
Otros Gastos	77	33
Total	307,952	234,616

(a) Incluye US\$58 mil por Provisión de Jubilación Patronal y US\$18 mil por provisión Desahucio.

(22) Gastos Generales

Los principales gastos generales son los siguientes:

Diciembre 31,	2018	2017
Actividades Sociales	3,086	4,150
Institucionales	20,660	16,489
Expensas del Edificio Finansur	39,454	10,179
Servicios Básicos	28,259	29,425
Financieros	25,058	42,028
Mantenimiento y Amortizaciones	51,300	9,794
Depreciaciones	22,443	223
Otros Gastos	18,063	6,168
Total	210,323	118,453

(a) Corresponde a A. Icuotas desde Mayo 2017 a Diciembre 2018

(b) Incluye Amortización sobre Licencias de años anteriores

(23) Otros Ingresos Netos

Corresponden a los siguientes rubros:

Diciembre 31,	2018	2017
Ingresos Varios	13,198	27,384
Servicio de Fotocopiado	15,301	18,118
Dividendos recibidos	802	817
Total	29,301	46,319

(a) Incluye saldos de Trámites ajustados a cierre del ejercicio.

(b) Corresponde a facturación de fotocopias gravadas con tarifa 12% del impuesto al Valor Agregado (IVA)
 (c) Corresponde a dividendos de Landuni por los años 2016 y 2015.

(24) Partes Relacionadas

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados	2018	2017
Dividendos a favor de Socios	-	47.413
Ctas. por pagar a socios	7.672	4.275
Total	7.672	51.688

(25) Contingente

La Empresa no mantiene contingentes que puedan afectar significativamente los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018.

(26) Eventos Subsecuentes

A la fecha de elaboración de este informe (01 de Marzo 2019), no se han producido eventos que pudieran afectar significativamente los Estados Financieros.