

1. Descripción de la Empresa y el Negocio

Moeller, Gómez-Lince & Cia. Ltda se constituyó en Enero del 2002. Actualmente es negocio de la sociedad civil ESTUDIO JURÍDICO MOELLER quien venia operando en los anteriores 30 años. La compañía opera en el mercado de servicios jurídicos y asesora a empresas nacionales y extranjeras. Sus principales operaciones se realizan en la ciudad de Guayaquil y mantiene relaciones estables con organizaciones jurídicas del exterior. 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. El Entorno del Año 2016

Debido a la desestabilización de la economía nacional y a reestructuraciones societarias los ingresos del 2016 disminuyeron en US\$66 mil con respecto al año anterior. Los Resultados Brutos 2016 (\$19,486) disminuyeron al 59% con respecto al 2015 (\$47,668). La compañía dirigió gastos para el año 2017 en US\$61 mil.

3. Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros individuales son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según le dispuso por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (Resolución No 03.03.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No.458 del 31 de diciembre del 2005).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones y juicios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa.

Todas las cifras presentadas en este informe están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América (USA).

Los Estados Financieros adjuntos, suponen la continuidad de las operaciones de la empresa o principio de negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario. Como resultado de nuestra Auditoría no tenemos evidencia alguna que la empresa deje de operar en los años próximos.

4. Principales Políticas de Contabilidad Las políticas Contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas por la Administración de la empresa en la preparación y presentación de los estados financieros

(a) Periodo 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 2016 para cumplir con disposiciones de la legislación tributaria ecuatoriana. Estos Estados Financieros son sometidos a Auditoría Externa según requisitos legales.

La compañía también presenta información trimestral, 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) Equivalentes de Efectivo
 Corresponden a valores administrados en efectivo (cejas) y en los bancos a la vista. Los saldos en cajas se liquan cada 4 meses y los saldos bancarios se concilian mensualmente.

(c) Activos Financieros
 Al 31 de Diciembre del 2016, la compañía mantiene activos financieros en la categoría de Prestamos y Cuotas por Cobrar. Pagos e Ingresos 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 de negocio. Ninguno de los activos cotiza en bolsa de valores ni corresponde a derivados financieros.

(d) Propiedad Planta y Equipo

El saldo de propiedad planta y equipo incluye el costo de adquisición y todos los gastos o rectificaciones 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 NIIFs para Pequeñas y Medianas Empresas (2012) y se deducen los cargos por deterioro y depreciación. Los principales bienes corresponden a oficinas administrativas, muebles y equipos de cómputo.

Las depreciaciones se realizan por el método de línea recta, utilizando tasas periódicas por la legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos: 5% sobre inmuebles, 7.0% sobre maquinaria, equipos y muebles y Enseres, 20% sobre vehículos y 30% sobre equipos de computación.

(c)

Pasivos Financieros

La empresa mantiene pasivos financieros, no derivados ni cotizados en bolsa. Excepto por pasivos con instituciones financieras, los restantes 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 financieras, provisiones por valores, anticipos de clientes y créditos bancarios vigentes.

(f)

Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos se deduce de los resultados netos del ejercicio correspondiente y se reconoce, como pasivo corriente en los Estados Financieros, en el periodo en el que, los dividendos, se autorizan distribuir por parte de los socios. En el 2016, la Junta de Socios autorizó la distribución de dividendos sobre las utilidades del 2015.

(g)

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 los "actos" correspondientes a los servicios legales prestados y que, normalmente se emiten con la conclusión de los mismos.

(h)

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 de personal jurídico. Le siguen los gastos administrativos, las depreciaciones.

(i)

Impuesto a la renta e impuestos diferidos

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) establece que la empresa debe pagar el 22% de impuesto a la Renta sobre la Base Imponible del 2016 (Ingresos Gravados menos Gastos Deducibles). Cuando el impuesto "calculado" es inferior al "anticipo calculado" en la declaración del año anterior, el valor de "anticipo" se imputa como impuesto a la renta "definitivo" (caso 2015). El pago de pago se veros en Abril del 2016. La empresa no registra impuestos diferidos por este concepto.

U) 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 2017. Esta obligación se incluye como Pasivos al cierre del ejercicio.

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El resumen de esta cuenta es el siguiente:

Diciembre 31,	2016	2015
Caja Cajas	2,150	2,150
Caja Correo	13,883	-
Bancos Giro del Negocio	31,692	121,187
Bancos Trust	421	8,870
Total...	48,146	132,908

(a) **Año 2016.** Integrado por los siguientes ss.doc: Banco Holivariano US\$2,079; Banco Austro US\$2,683; Banco Guayaquil US\$1; Producción US\$20,094; Banco Pichincha US\$7,785.

(b) Corresponde a fondos anticipados por clientes para gastos de sus trámites

6. Inversiones Financieras Temporales

Incluye la siguiente inversión a corto plazo:

Diciembre 31,	2016	2015
Certificados de Inversión	90,000	100,000
Total...	90,000	100,000

(a) **2015.** Incluye inversión en el Banco de Pichincha realizada el 25 Sept-2015 por US\$100 mil. a 360 días plazo con una tasa del 7.25% anual.

2016. Corresponde a la inversión en el Banco de Pichincha por US\$80 mil. al 5% de interés anual, cuya fecha de vencimiento es el 20 de Marzo de 2017.

El resumen de esta cuenta se detalla a continuación

7. Cuentas y Documentos por Cobrar

Diciembre 31,	2016	2015
Deudores por ventas	78,623	175,039
Socios	6,854	5,854
Empleados	6,325	10,842
Sobregiros en Cta. Trust	1,180	4,481
Total...	88,862	196,217
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(3,662)	(3,682)
Total...	85,200	192,535

(a) Según la fecha de origen, la antigüedad de la cartera es la siguiente:

Año de Facturación			
	2016	2015	
Año 2014	2,634	3,305	
Año 2015	2,253	171,734	
Año 2016	71,636	-	
Total...	76,523	175,039	

(b) Corresponden a valores pendientes de años anteriores:

Socio		2016	2015
Moeller de Vélaz Karyn	5,854	5,854	
Total...	5,854	5,854	

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

Nombre		2016	2015
Castillo Otál, Roberto	(c.1)	1,725	5,462
Gómez-Lince Omeliana Roberto		650	102
Ingruyen Blacio Wilson		601	507
Pico Allana Allete	(c.2)	579	159
Valverde Farián Iner	(c.2)	433	-
Moeller Gómez Karyn		434	404
Flores Arias Oswaldo Wilfrico		203	-
García Zamborano Omar		200	-
Francis Ibánu Jefferson		200	-
Arzobide Torres Carlos		150	698
Manrique Gómez Oscar		-	659
Guerrero Mora Pedro		-	500
Moeller Lilia Heliz		-	228
Chavez Ayta Maria		-	202
Uchua Campomay Dayi		73	178
Moya Delgado Alejandro		-	105
Carri'o Camerín	(c.2)	27	31
Molina Roxana		-	69
Bravo Brunette Jaqueline		28	37
Varos	(c.2)	115	1,548
Total...		5,826	10,842

(c.1) Corresponde a Cheque (pago de Agencias) extinguido de Setiembre-2016
 (c.2) Corresponde a rubros no descontados a ex trabajadores

(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:

<i>Provisión para Cuentas Incobrables:</i>		
	2016	2015
Saldo Inicial	(3,592)	(5,457)
(+) Provisiones del ejercicio	-	-
(-) Baja de cuentas incobrables	(a-1)	2,865
Neto...	(3,592)	(3,592)

(e-1) La Empresa eliminó incobrables sobre facturas del año 2013 y 2014.

8. Activos por Impuestos Corrientes

(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 2013 (US\$16 mil), 2014 (US\$1 mil) y 2016 (US\$15 mil)

9. Otros Activos No Corrientes

Incluye el saldo no amortizado de Activos Intangibles y de mejoras realizadas en 2016 y que se devengan proporcionalmente.

Diciembre 31,	2016	2015
Licencias de Microsoft y entornos	26.586	21.764
Software Contable	-	13.226
Gastos Diferidos	(e)	97.174
Total...	123.708	36.009

(a) Incluye principalmente Seguros Personales contratados (US\$73 mil), que se devengan proporcionalmente en 2017

10. Propiedad, Planta y Equipo (b)
 (Netos)

Esta compuesto por

2015	2016	Diciembre 31,
244,539	244,539	Bienes inmuebles (b)
121,558	121,558	Muebles y Enseres de Oficina (b)
58,245	60,061	Equipos de Computación (b)
64,210	66,787	Equipos de Oficina (b)
19,863	19,982	Vehículos (b)
508,416	512,747	Subtotal
(330,678)	(342,664)	(-) Depreciación Acumulada
(13,402)	(13,402)	(-) Deterioro Acumulado
164,136	156,682	Total

(a) El movimiento de Propiedad, Maquinaria y Equipo al 31-diciembre-2016 y 2015 se detalla a continuación:

2015	2016	Variaciones al Costo
548,076	508,416	Saldo inicial
11,852	4,331	(+) Adquisiciones
8,621	-	(-) Transferencia a Propiedades de Inversión
(21,934)	-	(-) Bajas de Activos
(36,000)	-	(-) Transferencia a Otros Activos
608,416	512,747	Neto..

2015	2016	Depreciación Acumulada (-):
(321,568)	(344,280)	Saldo inicial
(40,063)	(11,786)	(+) Gasto del año 2016 y 2015
(1,668)	-	(+) Transferencia a Propiedades de Inversión
18,066	-	(-) Bajas (a.1)
(344,260)	(356,068)	Neto..

(a.1) Incluye baja de mobiliario.

(b) Las propiedades de MGL fueron evaluadas 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 cierre a Agosto del 2012 se segregaron las pérdidas que sufrieron decaído en el 2011.

11 - Inversiones en Asociadas

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

Diciembre 31,	2016	2015
Landini S.A.	(a)	22,085
Total..		22,085

(a) Corresponde al valor proporcional patrimonial de LANPUH a Dic-2012 (22,742 acciones, Valor nominal US\$7.00 c/u, Título No.85 emitido el 18 de Noviembre del 2004)

12 - Obligaciones Financieras (Corto Plazo)

Incluye la posición corriente de préstamos a largo plazo, excepto por lo que se revela en la Nota 75.

Diciembre 31,	2016	2015
Banco Pichincha		
Operation #2215031-00	-	42,755
OP # 257682300	25,887	-
OP # 257682200	26,225	-
OP # 256393900	76,000	-
Total..	128,212	42,755

13 - Cuentas y Documentos por Pagar

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

Diciembre 31,	2016	2015
Fondos Trust - Clientes	(a)	62,001
Proveedores	(b)	86,551
Socios		-
Total..	81,450	148,552

(a) Aug-2016: Valores entregados por clientes para gastos de trámites, que se acreditan en el Banco Bolivariano. El grupo no utiliza US\$17 mil para otros gastos y US\$1 mil en trámites de varios clientes.

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

Proveedor	2016	2015
Masercare Produháneo	30,307	33,405
Condominio Edificio Financiero	10,070	5,107
Dalajno S.A.	3,611	-
Cabeña & Asociados S.A.	3,340	3,300
Transmedicál Health Systems S. A.	3,007	4,821
Otal Salcedo Marco	2,243	3,236
Magdalcá S. A.	1,941	5,384
Corcel S. A.	1,316	-
Central Plus S. A.	1,447	1,040
Manoza Iniguez Hector	1,083	-
Margarita Gómez Lince	878	1,625
Sainti S. A.	743	1,213
Lernitex S. A.	726	-
Betles Sozano Jaime	643	-
Corporación Favorta C. A.	531	1,120
Panaceasoft S. A.	476	-
Gómez Lince Ordeñana Roberto	407	3,089
Lexus	400	-
Casullo Otali Roberto	238	3,051
Best Doctors S. A.	-	0,764
Moya Flores Humberto	-	3,922
Evo Brunet Jorge	-	1,759
Micro EDP Equinos	2,071	1,705
Varos	85,426	88,561
Total	85,426	88,561

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

14. Otros
 Obligaciones
 Corrientes

Diciembre 31,	2016	2015
Con la Administración Tributaria	17,672	35,798
Con el Instituto de Seguridad Social	11,141	16,961
Por Beneficios de Ley con Empleados	13,780	53,916
Participación laboral en utilidades	2,823	7,180
Impuesto a la Renta Causado	19,228	37,608
Dedendos por Pagar	47,207	50,431
Varos Acreedores	7,916	58,547
Total	120,252	263,613

(a) Corresponde a impuestos retenidos a proveedores por liquidarse en el siguiente mes:

Diciembre 31,	2016	2015
Iva por pagar	11,351	17,461
Ret. en la fuente del Impuesto a Renta	5,521	18,308
Suma...	17,872	35,769

(b) Corresponde a provisiones por obligaciones laborales:

Diciembre 31,	2016	2015
Décimo Tercer Sueldo	1,505	1,705
Décimo Cuarto Sueldo	5,185	5,948
Vacaciones	7,090	45,203
Fuquitos por pagar	-	1,358
Suma...	13,780	53,915

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

Diciembre 31,	2016	2015
Moderda Vélez (Karin)	23,688	23,180
Moderda Trujillo Rommy	23,688	22,180
Larrea Valencia Juan Carlos	-	4,072
Suma...	47,377	50,431

(c) En el año 2016, se realizó la transferencia de participaciones del socio JCI a OMG.

Corresponde a siguiente detalle:

Diciembre 31,	2016	2015
Banco Pichincha		
Operación # 247882300	91,959	-
Operación # 257882200	-	1,702
Operación # 221508100	-	51,350
Total...	103,662	51,350

(a) Préstamo concedido el 21 de Noviembre del 2016, por US\$120 mil a 48 meses plazos.

(b) Obligación Bancaria adquirida por US\$40 mil el 21 de Noviembre del 2016, a 18 meses plazos.

(c) Préstamo concedido el 30 de Enero del 2015, por US\$130 mil a 30 meses plazos. Dicho préstamo fue liquidado en Noviembre del 2016.

15. Obligaciones
Financieras
(Largo Plazo)

16. Obligaciones con Empleados

Mediante estudio actuarial contratado por la administración se calculó los respectivos cargos por provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio hasta el año 2015. En el año 2016, se han debido los beneficios pagados a ex empleados.

Diciembre 31,	2016	2015
Bonificación por desahucio	40.689	66.740
Jubilación Patronal	133.782	137.137
Total	174.471	203.877

17. Capital Social

Los socios y accionistas son los siguientes:

Diciembre 31,	2016	2015
Capital Social	1.000	1.000
Total	1.000	1.000

(1)

MIC. Esta constituido por 1 mil participaciones de US\$1.00 en distribuidas de la siguiente manera: 128 participaciones a favor de Roberto Gómez-Lince Ordóñez, 127 participaciones a favor de PROFASO, 20 participaciones a favor de Oscar Manrique Gómez, 70 participaciones a favor de Karir Moeller Gómez de Velaz, 70 participaciones a favor de Rammy Moeller Gómez de Trujillo, 1 participación en copropiedad indivisa a favor de Karir Moeller Gómez de Velaz y Rammy Moeller Gómez de Trujillo equivalente al 50% cada uno; 282 participaciones a favor de Heinz Moeller Gómez y 282 participaciones a favor de Heinz Moeller Fajale.

En el año 2016, se realizaron las transferencias de participaciones de Juan Carlos Lora e Ider Valverde F. a favor de Oscar Manrique y PROFASO respectivamente.

18. Resultados de Ejercicios Anteriores

Corresponde a los saldos netos de la Aplicación Por Primera Vez de las NIIF- PYMES (2012) luego de enjuagar los resultados negativos que generó el pago de impuesto a la Renta (2017) en base al Anticipo determinado el año anterior.

19 - Ingresos por Honorarios

Diciembre 31,	2016	2015
A.ga Corporativa	1,431,982	1,733,688
A.ga Litigiosa	564,038	808,621
Total...	1,996,020	2,542,309

Los ingresos se resumen de la siguiente forma:

20 - Costos de Dirección y Directos

Diciembre 31,	2016	2015
Costos de Dirección	1,051,278	1,107,561
Costos Directos - Corporativo	341,601	478,678
Costos Directos - Litigioso	233,514	438,638
Total...	1,626,393	2,045,738

Los costos se resumen de la siguiente forma:

21 - Gastos Administrativos

Diciembre 31,	2016	2015
Salarios y Overtime	180,893	198,451
Beneficios Sociales	24,388	45,216
Impuestos a la Renta	3,915	4,338
Subscripción Patronal y Desahucio	-	19,648
Seguro Médico Nacional	13,621	14,735
ISS	41,874	48,171
Honorarios Personas Naturales	1,178	3,525
Otros Gastos	319	7,511
Total...	266,790	340,028

Los principales gastos de administración son los siguientes:

22 - Gastos Generales

Diciembre 31,	2016	2015
Actividades Sociales	3,124	16,114
Instituciones	28,230	43,005
Expensas del Edificio Farallón	50,540	37,085
Servicios Básicos	32,802	39,605
Fletes y otros	25,439	25,285
Mantenimiento	10,274	85,951
Depreciaciones	-	40,080
Actualizaciones y Mantenimiento Paraceasoft	28,543	6,101
Otros Gastos	66,833	61,035
Total...	227,985	334,462

Los principales gastos generales son los siguientes:

23. Otros Ingresos Netos
 Corresponden a los siguientes rubros

Diciembre 31,	2016	2015
Ingresos Varios	128,948	82,126
Servicio de Fotocopiado	(a)	16,788
Mezclación	-	11
Dividendos recibidos	(b)	1,040
Venta de Activo Fijo	-	26,631
Total...	144,765	125,798

(1) Corresponde a facturación de fotocopias gravadas con tarifa 14% del impuesto al Valor Agregado (IVA).

(2) Corresponde a dividendos de Landum por los años 2015 y 2014

24. Partes Relacionadas

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

Cuentas por Cobrar Corriente	2016	2015
Socios	5,854	5,854
Total	5,854	5,854
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas:	2016	2015
Dividendos a favor de Socios	47,397	50,431
Citas vanas a favor de socios	402	3,089
Total	47,799	53,520

25. Contingente

La compañía no mantiene contingentes que puedan afectar significativamente los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015.

26. Eventos Subsecuentes

A la fecha de elaboración de este Informe 127 de Enero 2017, no se han producido eventos que pudieran afectar significativamente los Estados Financieros.