

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
COMPAÑÍA MEYTHALER & ZAMBRANO CÍA. LTDA.
AL 31 de diciembre de 2017



INFORME DE AUDITORIA

2017

Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de la compañía MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA., correspondientes al año 2017.

Quito DM, 11 de noviembre de 2019

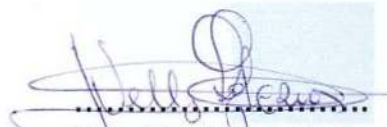
Señora Doctora
Margarita Zambrano Albuja
GERENTA GENERAL
COMPAÑÍA MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CÍA. LTDA.
Ciudad.

De nuestra consideración:

Adjunto al presente remitimos a usted un ejemplar del Informe de Auditoría Externa a la compañía MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CÍA. LTDA., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

El informe de Auditoría Externa en referencia contiene los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes para que después de su evaluación sean implementadas por la administración de la compañía.

Atentamente,



Dra. Patricia Iglesias
ILLENGI CIA. LTDA.
AUDITORES
RNAE 678



illengi
AUDITORES & CONSULTORES

ÍNDICE

PAGINA No.

CAPITULO I

SITUACIÓN FINANCIERA

1.- Dictamen del Auditor Externo.....	5
2.- Estados Financieros Auditados.....	6
3.- Notas a los Estados Financieros Auditados.....	14
4.- Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.....	21

CAPITULO II

POLITICAS DE CONTABILIDAD Y REGIMEN ADMINISTRATIVO

1.- Políticas relativas a los Principios de Contabilidad y a los Estados Financieros.....	21
2.- Régimen Administrativo.....	23
3.- Administración de la Empresa.....	25

CAPITULO I

SITUACIÓN FINANCIERA

1.- DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

A LA SEÑORA GERENTA Y AL SEÑOR PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CÍA. LTDA.

1.- Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía "MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CÍA. LTDA.", que comprenden: El Estado de Situación Financiera, el Estado Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las Notas Explicativas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2017.

La elaboración de los referidos instrumentos financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía; la responsabilidad de la auditora externa es expresar una opinión sobre los referidos estados financieros en su conjunto, fundamentada en el trabajo de auditoría realizado.

2.- La auditoría se realizó de acuerdo con las normas de auditoría y de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que se planifique y se realice la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.

La auditoría incluye el examen basándose en pruebas selectivas, que evidencian las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. También incluye la evaluación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

3.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera, las disposiciones de La Ley de Compañías y su Reglamento, en tal virtud es una empresa en marcha.

Atentamente,



Dra. Patricia Iglesias
ILLENGI CIA LTDA
AUDITORES.
RNAE 678

2.- ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los Estados financieros emitidos por la Gerenta y la Contadora son de responsabilidad de la Compañía MEYTHALER & ZAMBRANO CÍA. LTDA., nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basados en la auditoría externa efectuada.

Forman parte del presente informe, los estados financieros del 2017 presentados por la administración y los preparados por la Auditora Externa.

1. Estado de Situación Financiera 2017.
 - 1.1 Estado de Situación Financiera Comparativos 2016 y 2017.
2. Estado de Pérdidas y Excedentes 2017.
 - 2.1 Estado de Pérdidas y Excedentes Comparativos 2016 y 2017.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio 2017.

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en dólares)

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ACTIVO	
DISPONIBLE	1.485.588
CAJAS	0
BANCOS	962.129
INVERSIONES FINANCIERAS	523.459
EXIGIBLE	1.841.688
CLIENTES	744.563
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	824.217
IMPUESTOS ANTICIPADOS	272.662
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	246
FIJO	66.464
EQUIPO DE OFICINA	1.808
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-354
MUEBLES Y ENSERES	38.895
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-4.708
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	40.572
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-23.155
INSTALACIONES	14.236
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	-830
TOTAL ACTIVO	3.393.740

PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	1.473.966
CUENTAS POR PAGAR	129.268
CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	116.273
OBLIGACIONES CON EL IESS	5.925
IMPUESTOS POR PAGAR	472.704
HONORARIOS POR PAGAR SOCIOS	0
OBLIGACIONES BANCARIAS	432.512
PRESTAMOS DE SOCIOS	0
PRESTAMOS EMPRESAS RELACIONADAS	183.131
ANTICIPO CLIENTES	113.834
FONDOS DE CLIENTES	20.319

PASIVO NO CORRIENTE	0
PRESTAMOS BANCARIOS	0
PRESTAMOS DE SOCIOS	0

PASIVO CONTINGENTE	1.260.000
GARANTIAS POR PAGAR	1.260.000
TOTAL PASIVO	2.733.966

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIOS	800.000
RESERVAS	2.938
RESULTADOS ACUMULADOS	-149.018
RESULTADOS EJERCICIO	5.854
TOTAL PATRIMONIO	659.774
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.393.740

1.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS

MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en dólares)

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE

	2016	2017
ACTIVO		
DISPONIBLE	215.399	1.485.588
CAJAS	982	0
BANCOS	67.814	962.129
INVERSIONES FINANCIERAS	146.603	523.459
EXIGIBLE	1.201.523	1.841.688
CLIENTES	57.518	744.563
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	1.006.867	824.217
IMPUESTOS ANTICIPADOS	129.385	272.662
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	7.753	246
FIJO	48.383	66.464
EQUIPO DE OFICINA	1.808	1.808
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-173	-354
MUEBLES Y ENSERES	24.821	38.895
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2.226	-4.708
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	34.702	40.572
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-10.549	-23.155
INSTALACIONES	0	14.236
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	0	-830
TOTAL ACTIVO	1.465.305	3.393.740
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	1.470.575	1.473.966
CUENTAS POR PAGAR	319.408	129.268
CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	121.241	116.273
OBLIGACIONES CON EL IESS	27.505	5.925
IMPUESTOS POR PAGAR	315.965	472.704
HONORARIOS POR PAGAR SOCIOS	-159.856	0
OBLIGACIONES BANCARIAS	0	432.512
PRESTAMOS DE SOCIOS	21.818	0
PRESTAMOS EMPRESAS RELACIONADAS	742.718	183.131
ANTICIPO CLIENTES	74.272	113.834
FONDOS DE CLIENTES	7.505	20.319

PASIVO NO CORRIENTE	85.862	0
PRESTAMOS BANCARIOS	84.962	0
PRESTAMOS DE SOCIOS	900	0
PASIVO CONTINGENTE	0	1.260.000
GARANTIAS POR PAGAR	0	1.260.000
TOTAL PASIVO	1.556.437	2.733.966
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIOS	30.400	800.000
RESERVAS	2.938	2.938
RESULTADOS ACUMULADOS	-56.452	-149.018
RESULTADOS EJERCICIO	-68.018	5.854
TOTAL PATRIMONIO	-91.132	659.774
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.465.305	3.393.740

2. ESTADO DE PÉRDIDAS Y EXCEDENTES

MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y EXCEDENTES

(Expresado en dólares)

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS TARIFA 12%	3.518.407
VENTAS TARIFA 0%	841.799
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 12%	-285.433
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 0%	-70.551

INGRESOS NO OPERACIONALES

OTROS INGRESOS	9.077
TOTAL INGRESOS	4.013.299

EGRESOS

GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO JURIDICO	2.025.234
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO JURIDICO	262.572
GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	225.001
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	1.438.494
GASTOS BANCARIOS	11.056
GASTOS NO DEDUCIBLES	45.088
GASTOS IMPUESTOS	0
TOTAL EGRESOS	4.007.445
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	5.854
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0
22% IMPUESTO A LA RENTA	0
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	5.854

2.1 ESTADO DE PÉRDIDAS Y EXCEDENTES COMPARATIVOS

MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y EXCEDENTES

(Expresado en dólares)

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE

	2016	2017
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS TARIFA 12%	791.104	3.518.407
VENTAS TARIFA 0%	555.018	841.799
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 12%	-18.716	-285.433
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 0%	-32.308	-70.551
INGRESOS NO OPERACIONALES		
OTROS INGRESOS	1.020	9.077
TOTAL INGRESOS	1.296.117	4.013.299
EGRESOS		
GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO JURIDICO	797.197	2.025.234
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO JURIDICO	143.941	262.572
GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	228.332	225.001
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	163.568	1.438.494
GASTOS BANCARIOS	1.501	11.056
GASTOS NO DEDUCIBLES	29.271	45.088
GASTOS IMPUESTOS	327	0
TOTAL EGRESOS	1.364.136	4.007.445
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	-68.018	5.854
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	19.766	0
22% IMPUESTO A LA RENTA	45.314	0
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	-133.099	5.854

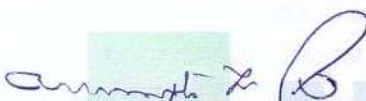
3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA.

Años terminado a Diciembre 31 de 2017

(En dólares americanos)

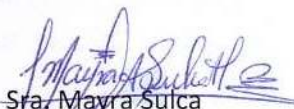
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTROS RESULTADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo al 01-ene-17	30.400	2.938		-124.470	-91.132
Incremento capital 2017	769.600				
Resultado del ejercicio 2017			-24.548	5.854	
Saldo al 31-dic-17	800.000	2.938	-24.548	-118.616	659.774



Dra. Margarita Zambrano Albuja

GERENTE GENERAL

MEYTHALER & ZAMBRANO CIA. LTDA.



Sra. Mayra Sulca

CONTADORA

MEYTHALER & ZAMBRANO CIA. LTDA.

3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El segmento Activo se incrementó de forma relevante con relación al ejercicio económico del año 2016, por el movimiento que tuvieron las cuentas del grupo Activo Disponible.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100056949	69.079	1
Banco Pichincha Cta. Ahorros 2203532226	893.050	
TOTAL:	962.129	

Bancos.- Este grupo registra los saldos contables de las cuentas corriente y ahorros del banco Pichincha S.A. en la ciudad de Quito.

Los saldos relacionados a cada una de las cuentas que conforman este grupo han sido conciliados mensualmente, siendo razonables sus saldos al 31 de diciembre de 2017.

INVERSIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Depósitos a Plazo	523.459	2
TOTAL:	523.459	

Depósitos a Plazo.- En esta cuenta se registra el saldo de las inversiones realizadas por la empresa en el Banco Pichincha C.A., mediante Depósitos a Plazo.

El respaldo de seis cifras medias altas, le otorga a la empresa mantener solventes niveles de liquidez para afrontar eventuales riesgos de carácter financiero.

CLIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Clientes Nacionales	744.563	3
Anticipo Abogados	10.380	
TOTAL:	754.943	

Clientes Nacionales.- Contiene el registro de las ventas que por la naturaleza de la empresa, corresponden a servicios jurídicos facturados a la cartera de clientes nacionales. La dinámica de esta cuenta ordena el registro de las cancelaciones totales o abonos parciales, devoluciones, descuentos y la provisión para incobrables.

Dentro de este grupo se registra la subcuenta Clientes Extranjero, que corresponde a servicios jurídicos facturados a clientes del exterior, cuyo saldo se mantiene en constante conciliación debido a la posición geográfica de cada uno de los clientes.

Este grupo contiene también, aunque en menor proporción, el registro de valores con cargo a empleados y terceros.

Bajo NIIF para PYMES, en la sección 11 se establece que al final de cada período económico, la empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado, en el caso de que exista medida objetiva inmediatamente se reconocerá una pérdida en resultados, utilizando la cuenta reguladora Provisión por Deterioro como partida de la pérdida.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Anticipo Comisiones	360.281	4
Cuenta por Cobrar Accionistas	185.470	
Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas	71.742	
Cuentas por Cobrar Proveedores	196.344	
Cuentas por Cobrar Impuestos Retenidos	272.662	
Provisión Cuentas Incobrables	246	
TOTAL:	1.086.745	

Anticipo Comisiones.- Corresponde al saldo de valores entregados por servicios jurídicos contratados, el monto de este rubro estará sujeto a cambio en concordancia con las instancias de los procesos judiciales que han dado origen a su contabilización.

Cuenta por Cobrar Accionistas.- Registra el saldo de valores entregados durante el ejercicio económico 2017 por cuenta de los accionistas. La dinámica de este grupo ordena el débito por desembolsos y pagos realizados, se acredita

por las cancelaciones, abonos y devoluciones efectuados por los accionistas a la compañía.

Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas.- Registra el saldo de valores entregados durante el ejercicio económico 2017 por cuenta de sus empresas relacionadas. La dinámica de este grupo ordena el débito por desembolsos y pagos realizados, se acredita por las cancelaciones, abonos y devoluciones efectuados por las empresas relacionadas a la compañía.

Cuentas por Cobrar Proveedores.- Corresponde al saldo de valores entregados a proveedores de bienes y servicios utilizados durante el actual ejercicio económico, y en la proporción de la recepción y/o facturación del bien o servicio utilizado, se han liquidado permanentemente.

Cuentas por Cobrar Impuestos Retenidos.- Corresponde al saldo registrado al 31 de diciembre de 2017 por impuestos fiscales a favor de la empresa, luego de efectuadas y liquidadas las declaraciones del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como también las retenciones efectuadas por terceros a favor de la empresa.

Provisión Cuentas Incobrables.- Los valores provisionados por la empresa respecto de la cartera de clientes, han reducido su valor, habiéndose reconocido esas cantidades como gastos. En el presente ejercicio la provisión ha sido mínima debido a la alta calidad de recuperación de la cartera.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Equipo de Oficina	1.808	5
Muebles y Enseres	38.895	
Equipo de Computación y Software	40.572	
Instalaciones	14.236	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-29.047	
TOTAL:	66.464	

Durante el presente ejercicio la compañía adquirió muebles, enseres y equipos de computación; también realizó adecuaciones en las oficinas de la ciudad de Quito.

Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo.- El saldo que se contabiliza en esta cuenta se incrementó con respecto al ejercicio anterior, este

incremento se produjo por las adquisiciones y las adecuaciones realizadas en las oficinas de la ciudad de Quito. Este registro está en concordancia con las disposiciones establecidas en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno para este grupo de activos.

CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores Legales-Abogados	129.715	6
Tarjetas Corporativas	-446	
TOTAL:	129.269	

Proveedores Legales-Abogados.- Este grupo contiene valores pendientes de pago por compras de bienes y servicios a corto plazo, registrados en favor de acreedores nacionales.

En el presente ejercicio económico se evidencia una importante disminución respecto del saldo que contiene el ejercicio económico anterior; la principal razón de la reducción se debe al cumplimiento de políticas efectivas de pago utilizadas por la empresa.

CUENTAS POR PAGAR PERSONAL

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Roles y Nómina	25.893	7
Provisiones Beneficios Sociales	90.380	
TOTAL:	116.273	

Roles y Nómina.- Registra el saldo por pagar al personal por los sueldos correspondientes al último mes del ejercicio económico anterior, cancelados en el mes de enero de 2018.

Provisiones Beneficios Sociales.- Corresponde a la provisión de los rubros a pagar a los empleados registrados a su favor como son: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación trabajadores, jubilación patronal y desahucio, calculados en proporción al tiempo de permanencia en la empresa.

OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR – CORTO PLAZO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Obligaciones con el IESS	5.925	8
Impuestos por Pagar	472.704	
Obligaciones Bancarias	432.512	
Préstamos Empresas Relacionadas	183.131	
Anticipo de Clientes	113.834	
Fondos de Clientes	20.319	
TOTAL:	1.228.425	

Obligaciones con el IESS.- Registra los aportes personales descontados mediante el rol de pagos a los empleados de la empresa, más los aportes patronales asumidos por la compañía; y, adicional la provisión de los fondos de reserva en los casos en que los empleados acumulan en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, todos éstos, registrados en el mes de diciembre de 2017.

Impuestos por Pagar.- Registra el saldo de obligaciones tributarias pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas, entre otros conceptos por los correspondientes al impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta, ocasionados en los meses de noviembre y diciembre de 2017.

Obligaciones Bancarias.- Registra el sobregiro ocasionado en la cuenta corriente No. 2100056949 del Banco Pichincha C.A. en el mes de diciembre de 2017, éste no representa riesgo de afectación a índices financieros, porque la empresa goza de suficiente solvencia en el saldo de la inversión que mantiene en la misma entidad bancaria.

Préstamos Empresas Relacionadas.- Contabiliza el saldo de valores recibidos por parte de las empresas relacionadas, así como también los pagos efectuados por éstas en favor de la compañía durante el ejercicio económico 2017.

Anticipo de Clientes.- El universo de clientes de la compañía, exige diferentes líneas de trabajo, entendiéndose no solamente en el ámbito judicial, sino también en actividades representativas y las que el momento y las circunstancias lo amerite. Por lo mencionado, el registro contable de esta cuenta, contiene el saldo de valores entregados a la compañía por parte de los clientes para afrontar procesos y trámites de orden judicial.

Fondos de Clientes.- En concordancia a lo manifestado en el punto relativo a anticipo de clientes, el registro contable de esta cuenta, contiene el saldo de valores entregados por los clientes para atender gastos por gestiones de índole representativa o las que las circunstancias amerite.

PASIVOS CONTINGENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Garantías por Pagar	1.260.000	9
TOTAL:	1.260.000	

Garantías por Pagar.- El valor registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, corresponde al monto de las garantías presentadas en respaldo del Contrato No. 4300001443 suscrito con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, cuyo objeto es la asesoría y patrocinio jurídico para el inicio de acciones legales de daños y perjuicios, cobro de multas o valores económicos de cualquier índole, derivados de los incumplimientos a los contratos celebrados entre la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP y las compañías AMDOCS Development Limited y Amdocs Ecuador S.A.

PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito y Pagado	800.000	10
Reserva Legal	2.938	
Pérdidas Acumuladas	-149.018	
Utilidad del Ejercicio	5.854	
TOTAL:	659.774	

En este grupo se refleja la cuenta Pérdidas Acumuladas, la misma que incluye el valor correspondiente a la pérdida del ejercicio económico del año 2016; adicionalmente, también se evidencia la utilidad obtenida en el ejercicio económico del año 2017 por el valor de USD \$5.853,62.

INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Ventas Tarifa 12%	3.518.407	11
Ventas Tarifa 0%	841.799	
Descuentos y Devoluciones 12%	-285.433	
Descuentos y Devoluciones 0%	-70.551	
Otros Ingresos	9.077	
TOTAL:	4.013.299	

Los ingresos del ejercicio económico 2017 se han incrementado de manera relevante con relación al ejercicio económico 2016, debido fundamentalmente al registro contable de los pagos efectuados por la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP respecto del Contrato No. 4300001443, cuyo objeto es la asesoría y patrocinio jurídico para el inicio de acciones legales de daños y perjuicios, cobro de multas o valores económicos de cualquier índole, derivados de los incumplimientos a los contratos celebrados entre la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP y las compañías AMDOCS Development Limited y Amdocs Ecuador S.A.

EGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Gastos Deducibles	3.951.301	12
Gastos Financieros	11.056	
Gastos No Deducibles	45.088	
TOTAL:	4.007.445	

Los Gastos Deducibles de la empresa se contabilizan por cuerdas separadas: a) los gastos propios del giro del negocio, es decir los relacionados al ámbito jurídico que representan el 57,09% del total de egresos; y, b) los gastos administrativos que ascienden al 41,51% con relación a la totalidad de gastos. Los Gastos Financieros que corresponden a intereses y comisiones cancelados por los sobregiros ocasionados en la cuenta corriente que mantiene en el Banco Pichincha C.A., representan el 0,28% del total de egresos, y los Gastos No Deducibles alcanzan al 1,12% de la suma total.

4.-CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Luego del análisis efectuado a los rubros relacionados a los impuestos fiscales a favor de la Administración Tributaria, se observó que la empresa cumplió con las declaraciones, reporte de anexos y otras obligaciones tributarias, como son los anticipos del impuesto a la renta.

De existir observaciones con la Administración Tributaria, serán expuestas en el Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) que serán presentados por separado.

CAPITULO II

POLITICAS DE CONTABILIDAD Y REGIMEN ADMINISTRATIVO

1.- POLITICAS RELATIVAS A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD Y A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1 BASES DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

a) Principios Generales de Contabilidad

Los registros contables se llevan por partida doble, en idioma Castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la unidad monetaria de curso legal en la República del Ecuador desde el 9 de enero del año 2.000.

b) Estados Financieros

Están preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas.

c) Registros Contables

La información contable durante el ejercicio financiero 2017, ha aplicado los principios de Contabilidad de manera uniforme en relación a empresas similares de servicios, existiendo cambios contables que no afectaron significativamente la interpretación de los estados financieros.

1.2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

1.2.1 BANCOS.- Esta cuenta fue registrada a su valor en libros, habiéndose realizado las respectivas conciliaciones bancarias mensuales.

Para el ejercicio económico auditado la empresa utilizó los servicios del Banco Pichincha C.A. con una cuenta corriente y una de ahorros, en la ciudad de Quito.

1.2.2 CLIENTES.- Por la naturaleza del negocio, servicios jurídicos, este rubro representa el de mayor cuantía dentro del segmento activos, su permanencia no puede ser regulada al interior de la empresa porque los resultados del servicio corresponden a instancias externas a la compañía. Sin embargo de una evaluación de control interno, se evidencia excelente planificación en sus procesos, que su permanencia puede considerarse en corto y mediano plazo.

1.2.3 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- En este grupo de cuentas se encuentran las cuentas por cobrar a socios, empleados y otros relacionados con la empresa.

1.2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Para la contabilización de los activos fijos la empresa utilizó el sistema de depreciación en línea recta y por el tiempo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los bienes que conforman este grupo están registradas al costo de adquisición. Los gastos por mantenimiento y reparación menores se cargan directamente al gasto.

1.2.5 PASIVO CORRIENTE.- Este grupo está conformado por obligaciones a corto plazo entre los principales constan: Cuentas por pagar, sobregiros bancarios y otros. Se contabilizaron de acuerdo a la antigüedad de las obligaciones contraídas.

1.2.6 PASIVO CONTINGENTE.- Esta conformado por las garantías presentadas en respaldo del Contrato No. 4300001443 suscrito con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, cuyo objeto es la asesoría y patrocinio jurídico, inicio de acciones legales de daños y perjuicios, cobro de multas o valores económicos de cualquier índole, derivados de los incumplimientos a los contratos celebrados entre la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP y las compañías AMDOCS Development Limited y Amdocs Ecuador S.A.

1.2.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS.- Por política de la empresa se registran los ingresos en el momento que se producen y los gastos en función de lo incurrido o devengado en el período.

1.2.8 VENTAS.- Esta cuenta se contabilizan todas las operaciones relacionadas con el giro mismo del negocio, los servicios de carácter jurídico.

1.2.9 GASTOS JURIDICOS Y ADMINISTRATIVOS.- Estos grupos registran cuentas a valores de adquisición, excepto el relativo a depreciaciones. Se contabilizaron en este grupo de cuentas, los gastos relacionados directamente con el grupo ventas y administración general del negocio.

1.2.10 GASTOS FINANCIEROS.- La empresa registra en este rubro, los intereses, comisiones y otros que generan los sobregiros y servicios obtenidos en el sistema financiero.

2.-REGIMEN ADMINISTRATIVO

BASE LEGAL

MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en la ciudad el Quito el 20 de septiembre de 2013, mediante escritura pública celebrada ante el doctor Roberto Dueñas Mera, Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número de inscripción 3983, número de repertorio 35553, el 16 de octubre de 2013.

El 22 de marzo de 2016, ante el doctor Pedro Castro Falconí, notario público Sexagésimo Quinto del Cantón Quito, el señor José Rafael Meythaler Baquero, y la compañía GLOBOFOMENTO S.A, representada legalmente por su Gerente General José Rafael Meythaler Baquero, acuerdan celebrar la cesión de PARTICIPACIONES, mediante la cual el señor José Rafael Meythaler Baquero transfirió la totalidad de sus PARTICIPACIONES en la compañía MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA en favor de la cesionaria la compañía GLOBOFOMENTO S.A. Actúan el CEDENTE y CESIONARIO, con capacidad civil y legal necesaria para contratar y obligarse.

Esta cesión también comprende la totalidad de los derechos del CEDENTE, sobre las participaciones sociales cedidas que involucran a los derechos por reservas, revalorización de patrimonio, superávit y cualquier otro concepto en la

misma proporción, es decir la cesión se lo hace con todos los derechos, privilegios y ventajas, sin reservarse ninguno de ellos para sí.

De un total de 30.400 participaciones sociales, acumulativas e indivisibles, de un dólar de los Estados Unidos de Norte América, de valor nominal cada una de la compañía MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS CÍA. LTDA., las veinte mil doscientas PARTICIPACIONES que corresponden al señor José Rafael Meythaler Baquero, se ceden a la compañía GLOBOFOMENTO, las restantes diez mil doscientas participaciones, permanecen en propiedad de la señora Margarita Rosa Zambrano Albuja.

Durante el período examinado la compañía MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS CÍA. LTDA, fue gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por la representante legal, designada para el ejercicio del cargo desde el 7 de noviembre de 2013, por un período de 5 años pudiendo ser reelegidos.

La actividad ordinaria de la compañía está también sujeta a las siguientes disposiciones legales, citadas como las de mayor vinculación con el desenvolvimiento normal de la empresa: Código Civil y de Procedimiento Civil, Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y su aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera.

REGLAMENTO INTERNO

La empresa se encuentra incorporada a todas las disposiciones vigentes ordenadas por el Código de Trabajo, las que prevalecerán en todos los casos.

Se encuentra en un proceso de reingeniería para la aplicación de procedimientos de Control Interno y en la elaboración de un Catálogo de Cuentas con su respectiva dinámica.

OBJETIVOS

La empresa tiene como objeto social servicios jurídicos en el Ecuador y en el extranjero.

3.- ADMINISTRACION DE LA EMPRESA

- Junta General de Accionistas.
- Presidente
- Gerente General

Atentamente,



Dra. Patricia Iglesias
ILLENGI CIA LTDA.
AUDITORES
RNAE 678