illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

COMPAÑÍA MEYTHALER & ZAMBRANO CÍA. LTDA.

AL 31 de diciembre de 2018

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

INFORME DE AUDITORIA 2018

Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de la compañía MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA., correspondientes al año 2018.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

Quito DM, 11 de noviembre de 2019

Señora Ingeniera
Isabel Zuleta
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 2018.

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

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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 III

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..... 24

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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 2018.

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 2018, 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
RNAE678

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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 2018 presentados por la administración y los preparados por la Auditora Externa.

1. Estado de Situación Financiera 2018.
   1.1 Estado de Situación Financiera Comparativos 2017 y 2018.

2. Estado de Pérdidas y Excedentes 2018.
   2.1 Estado de Pérdidas y Excedentes Comparativos 2017 y 2018.

3. Estado de Cambios en el Patrimonio 2018.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en dólares)

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ACTIVO	
DISPONIBLE	**827.986**
CAJAS	999
BANCOS	88.238
INVERSIONES FINANCIERAS	738.749
EXIGIBLE	**1.904.142**
CLIENTES	894.950
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	669.089
IMPUESTOS ANTICIPADOS	339.816
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	286
FIJO	**69.577**
EQUIPO DE OFICINA	1.907
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-354
MUEBLES Y ENSERES	38.895
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-4.708
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	43.586
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-23.155
INSTALACIONES	14.236
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	-830
TOTAL ACTIVO	**2.801.705**

PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	**1.475.029**
CUENTAS POR PAGAR	484.102
CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	131.993
OBLIGACIONES CON EL IESS	12.639
IMPUESTOS POR PAGAR	323.171
HONORARIOS POR PAGAR SOCIOS	0
OBLIGACIONES BANCARIAS	276.840
PRESTAMOS DE SOCIOS	0
PRESTAMOS EMPRESAS RELACIONADAS	75
ANTICIPO DE CLIENTES	219.694
FONDOS DE CLIENTES	26.516

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

PASIVO NO CORRIENTE	**0**
PRESTAMOS BANCARIOS	0
PRESTAMOS DE SOCIOS	0
PASIVO CONTINGENTE	**1.260.000**
GARANTIAS POR PAGAR	1.260.000
TOTAL PASIVO	**2.735.029**
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIOS	800.000
RESERVAS	2.938
RESULTADOS ACUMULADOS	-143.164
RESULTADOS EJERCICIO	-593.098
TOTAL PATRIMONIO	**66.676**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**2.801.705**

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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

	2017	2018
ACTIVO		
DISPONIBLE	**1.485.588**	**827.986**
CAJAS	0	999
BANCOS	962.129	88.238
INVERSIONES FINANCIERAS	523.459	738.749
EXIGIBLE	**1.841.688**	**1.904.142**
CLIENTES	744.563	894.950
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	824.217	669.089
IMPUESTOS ANTICIPADOS	272.662	339.816
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	246	286
FIJO	**66.464**	**69.577**
EQUIPO DE OFICINA	1.808	1.907
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-354	-354
MUEBLES Y ENSERES	38.895	38.895
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-4.708	-4.708
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	40.572	43.586
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-23.155	-23.155
INSTALACIONES	14.236	14.236
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	-830	-830
TOTAL ACTIVO	**3.393.740**	**2.801.705**

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	**1.473.967**	**1.475.029**
CUENTAS POR PAGAR	129.268	484.102
CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	116.273	131.993
OBLIGACIONES CON EL IESS	5.925	12.639
IMPUESTOS POR PAGAR	472.704	323.171
HONORARIOS POR PAGAR SOCIOS	0	0
OBLIGACIONES BANCARIAS	432.512	276.840
PRESTAMOS DE SOCIOS	0	0
PRESTAMOS EMPRESAS RELACIONADAS	183.131	75
ANTICIPO DE CLIENTES	113.834	219.694
FONDOS DE CLIENTES	20.319	26.516

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

PASIVO NO CORRIENTE	**0**	**0**
PRESTAMOS BANCARIOS	0	0
PRESTAMOS DE SOCIOS	0	0
PASIVO CONTINGENTE	**1.260.000**	**1.260.000**
GARANTIAS POR PAGAR	1.260.000	1.260.000
TOTAL PASIVO	**2.733.967**	**2.735.029**
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIOS	800.000	800.000
RESERVAS	2.938	2.938
RESULTADOS ACUMULADOS	-149.018	-143.164
RESULTADOS EJERCICIO	5.854	-593.098
TOTAL PATRIMONIO	**659.774**	**66.676**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**3.393.740**	**2.801.705**

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

2. ESTADO DE PÉRDIDAS Y EXCEDENTES

MEYTHALER & ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y EXCEDENTES

(Expresado en dólares)

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	
VENTAS TARIFA 12%	1.554.486
VENTAS TARIFA 0%	650.699
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 12%	-132.138
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 0%	-32.440
INGRESOS NO OPERACIONALES	
INGRESOS VARIOS	36.397
TOTAL INGRESOS	**2.077.003**
EGRESOS	
GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO JURIDICO	1.741.310
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO JURIDICO	500.855
GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	241.249
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	74.600
GASTOS BANCARIOS	6.071
GASTOS NO DEDUCIBLES	106.016
GASTOS IMPUESTOS	0
TOTAL EGRESOS	**2.670.101**
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	**-593.098**
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0
22% IMPUESTO A LA RENTA	0
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	**-593.098**

illengi AUDITORES & CONSULTORES

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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

	2017	2018
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS TARIFA 12%	3.518.407	1.554.4
VENTAS TARIFA 0%	841.799	650.6
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 12%	-285.433	-132.1
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 0%	-70.551	-32.4
INGRESOS NO OPERACIONALES		
INGRESOS VARIOS	9.077	36.3
TOTAL INGRESOS	**4.013.299**	**2.077.0**
EGRESOS		
GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO JURIDICO	2.025.234	1.741.3
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO JURIDICO	262.572	500.8
GASTOS DE PERSONAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	225.001	241.2
GASTOS GENERALES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	1.438.494	74.6
GASTOS BANCARIOS	11.056	6.0
GASTOS NO DEDUCIBLES	45.088	106.0
GASTOS IMPUESTOS	0	
TOTAL EGRESOS	**4.007.445**	**2.670.1**
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	**5.854**	**-593.0**
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0	
22% IMPUESTO A LA RENTA	0	
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS/-PERDIDA DEL EJERCICIO	**5.854**	**-593.0**

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

MEYTHALER Y ZAMBRANO ABOGADOS CIA. LTDA.
Anios terminados a diciembre 31 de 2018
(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
Resultado del ejercicio 2018				-593.098	
Saldo al 31-dic-18	800.000	2.938	-24.548	-711.714	66.676

Ing. Isabel Zuleta
GERENTE GENERAL
MEYTHALER & ZAMBRANO CIA. LTDA.

Sra. Mayra Sulca
CONTADOR
MEYTHALER & ZAMBRANO CIA. LTDA.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El segmento Activo disminuyó de forma relevante con relación al ejercicio económico del año 2017, debido fundamentalmente a la variación del grupo Activo Disponible.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cajas	999	1
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100056949	69.639	
Banco Pichincha Cta. Ahorros 2203532226	20.599	
TOTAL:	**89.237**	

Cajas.- La empresa en el ejercicio económico del año 2018 contó con un fondo para atender gastos menores que no ameritaban la emisión de cheques.

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 2018.

INVERSIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Depósitos a Plazo	738.749	2
TOTAL:	**738.749**	

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.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

CLIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Clientes Nacionales	894.950	3
Anticipo Abogados	10.680	
TOTAL:	**905.630**	

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 geográfrica 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	24.298	4
Cuenta por Cobrar Accionistas	388.139	
Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas	25.322	
Cuentas por Cobrar Proveedores	220.651	
Cuentas por Cobrar Impuestos Retenidos	339.816	
Provisión Cuentas Incobrables	286	
TOTAL:	**998.512**	

Anticipo Comisiones.- Corresponde al saldo de valores entregados por servicios jurídicos contratados, el monto de este rubro estará sujeto a cambio

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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 2018 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 2018 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 2018 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, se han reducido, 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	1.907	5
Muebles y Enseres	38.895	
Equipo de Computación y Software	43.586	
Instalaciones	14.236	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-29.047	
TOTAL:	**69.577**	

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

Durante el presente ejercicio, salvo un ligero incremento en los rubros equipo de oficina y equipo de computación y software, sus componentes no han sufrido modificaciones con respecto al ejercicio económico del año 2017.

Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo.- El saldo que se contabiliza en esta cuenta no ha sufrido variación alguna con respecto al ejercicio económico anterior; en tal circunstancia, cabe señalar como hecho subsecuente, que en el ejercicio económico del año 2019, se han realizado las actualizaciones correspondientes.

CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores Legales-Abogados	483.983	6
Tarjetas Corporativas	119	
TOTAL:	**484.102**	

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.

Tarjetas Corporativas.- Registra el saldo adeudado por la utilización de las tarjetas de crédito durante el ejercicio económico del año 2018.

CUENTAS POR PAGAR PERSONAL

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Roles y Nónima	25.884	7
Provisiones Beneficios Sociales	106.109	
TOTAL:	**131.993**	

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 2019.

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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	12.639	8
Impuestos por Pagar	323.170	
Obligaciones Bancarias	276.840	
Préstamos Empresas Relacionadas	75	
Anticipo de Clientes	219.694	
Fondos de Clientes	26.516	
TOTAL:	**858.934**	

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 2018.

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 el mes de diciembre de 2018.

Obligaciones Bancarias.- Registra el sobregiro ocasionado en la cuenta corriente No. 2100056949 del Banco Pichincha C.A. en el mes de diciembre de 2018, 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 2018.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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 2018, 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. Dicho contrato fue suspendido mediante acta transaccional.

PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito y Pagado	800.000	10
Reserva Legal	2.938	
Pérdidas Acumuladas	-143.164	
Utilidad del Ejercicio	-593.098	
TOTAL:	**66.676**	

En este grupo se refleja la cuenta Pérdidas Acumuladas, la misma que incluye el valor correspondiente a la utilidad del ejercicio económico del año 2017; adicionalmente, también se evidencia la pérdida ocasionada en el ejercicio económico del año 2018 por el valor de USD $593.097,56.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

El rubro Capital Suscrito y Pagado, como también el de Reserva Legal, se mantienen sin modificación con respecto al ejercicio económico del año 2017.

INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Ventas Tarifa 12%	1.554.486	11
Ventas Tarifa 0%	650.699	
Descuentos y Devoluciones 12%	-132.138	
Descuentos y Devoluciones 0%	-32.440	
Otros Ingresos	36.396	
TOTAL:	**2.077.003**	

Los ingresos del ejercicio económico 2018 se han reducido con relación al ejercicio económico 2017, debido fundamentalmente a la suspensión mediante acta transaccional con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, del Contrato No. 4300001443 por 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	2.558.014	12
Gastos Financieros	6.071	
Gastos No Deducibles	106.016	
TOTAL:	**2.670.101**	

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 83,97% del total de egresos; y, b) los gastos administrativos que ascienden al 11,83% 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 0,23% del total de egresos, y los Gastos No Deducibles alcanzan al 3,97% de la suma total.

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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 2018, 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.

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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.- En el presente ejercicio económico, no se efectuaron las depreciaciones respectivas, como hecho subsecuente cabe señalar que en el año 2019 se realizaron las regularizaciones correspondientes.

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

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

y Amdocs Ecuador S.A. El referido contrato fue suspendido mediante acta transaccional entre las partes.

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.

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.

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.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Alonso de Mercadillo OE-399 y Ulloa
Telf.: 321 4538 • Cel.: 099 209 773
E-mail: pataiglesias@hotmail.com
Quito - Ecuador

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