

### 3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El segmento Activo disminuyó de forma relevante con relación al ejercicio económico del año 2018, debido fundamentalmente a la variación del grupo Exigible.

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cajas	689	1
Banco Pichincha Cta. Ahorros 2203532226	5.961	
<b>TOTAL:</b>	<b>6.650</b>	

**Cajas.-** La empresa en el ejercicio económico del año 2019 contó con un fondo para atender gastos menores que no ameritaban la emisión de cheques.

**Bancos.-** Este grupo registra el saldo contable de su cuenta corriente del Banco Pichincha 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 2019.

#### INVERSIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Depósitos a Plazo	602.858	2
<b>TOTAL:</b>	<b>602.858</b>	

**Depósitos a Plazo.-** En esta cuenta se registra el saldo de las inversiones realizadas por la empresa en el Banco Pichincha, 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
Cientes	672.021	3
<b>TOTAL:</b>	<b>672.021</b>	

**Cientes.-** Contiene el registro de las ventas que por la naturaleza de la empresa, corresponden a servicios jurídicos facturados a la cartera de clientes. 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
Cuenta por Cobrar Accionistas	31.100	4
Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas	309.006	
Cuentas por Cobrar Proveedores	525	
Cuentas por Cobrar Impuestos Retenidos	287.533	
Provisión Cuentas Incobrables	-4.938	
<b>TOTAL:</b>	<b>623.226</b>	

**Cuenta por Cobrar Accionistas.-** Registra el saldo de valores entregados durante el ejercicio económico 2019 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 2019 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 2019 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 reconocido 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	44.007	
Equipo de Computación y Software	47.389	
Instalaciones	14.236	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-63.655	
<b>TOTAL:</b>	<b>43.884</b>	

Durante el presente ejercicio, han existido incrementos en los rubros Muebles y Enseres; y, Equipo de Computación y Software, los demás componentes no han sufrido modificaciones con respecto al ejercicio económico del año 2018.

**Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo.-** Los saldos que se contabilizan en las diferentes cuentas que integran este grupo, se han incrementado con respecto al ejercicio económico anterior; pues a más de las depreciaciones propias del ejercicio, se ha procedido a actualizar el monto de las mismas.

## CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores Legales-Abogados	47.998	6
Tarjetas Corporativas	6.437	
<b>TOTAL:</b>	<b>54.435</b>	

**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 2019.

## CUENTAS POR PAGAR PERSONAL

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Roles y Nómina	26.605	7
Provisiones Beneficios Sociales	36.415	
<b>TOTAL:</b>	<b>63.020</b>	

**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 2020.

**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	5.817	8
Impuestos por Pagar	14.435	
Préstamos Empresas Relacionadas	2.115	
Anticipo de Clientes	167.155	
Fondos de Clientes	35.559	
<b>TOTAL:</b>	<b>225.081</b>	

**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 2019.

**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 2019.

**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 2019.

**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 ameriten. 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 ameriten.

## PASIVO NO CORRIENTE

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Préstamos Bancarios	510.922	9
<b>TOTAL:</b>	<b>510.922</b>	

**Préstamos Bancarios.-** Registra la obligación de la compañía con el Banco Pichincha, por líneas de crédito otorgadas a su favor.

## PASIVO CONTINGENTE

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Garantías por Pagar	622.200	10
<b>TOTAL:</b>	<b>622.200</b>	

**Garantías por Pagar.-** El valor registrado en esta cuenta al 31 de diciembre de 2019, corresponde a una parte del 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	11
Reserva Legal	2.938	
Pérdidas Acumuladas	-530.926	
Utilidad del Ejercicio	-200.970	
<b>TOTAL:</b>	<b>472.982</b>	

En este grupo se refleja la cuenta Pérdidas Acumuladas, la misma que incluye el valor correspondiente a la pérdida del ejercicio económico del año 2018; adicionalmente, también se evidencia la utilidad ocasionada en el ejercicio económico del año 2019 por el valor de USD \$200.970,23.

El rubro Capital Suscrito y Pagado, como también el de Reserva Legal, se mantienen sin modificación con respecto al ejercicio económico del año 2018.

## INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Ventas Tarifa 12%	1.617.020	12
Ventas Tarifa 0%	706.745	
Descuentos y Devoluciones 12%	-129.673	
Descuentos y Devoluciones 0%	-50.497	
Otros Ingresos	681.400	
<b>TOTAL:</b>	<b>2.824.995</b>	

Los ingresos del ejercicio económico 2019 se han incrementado significativamente con relación al ejercicio económico 2018, al haberse reconocido como ingreso la suma de USD \$637.800,07, parte de un total de USD \$1.260.000,00 contabilizado en el rubro Garantías por Pagar del grupo Pasivo Contingente, correspondiente al total de garantías presentadas en respaldo del Contrato No. 4300001443 suscrito con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, el mismo que fuera suspendido mediante acta transaccional.

El objeto del contrato en cuestión era 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	2.578.990	13
Gastos Financieros	9.015	
Gastos No Deducibles	36.019	
<b>TOTAL:</b>	<b>2.624.024</b>	

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 87,34% del total de egresos; y, b) los gastos administrativos que ascienden al 10,95% 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 0,34% del total de egresos, y los Gastos No Deducibles alcanzan al 1,37% 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 2019, 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 activo, 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, se efectuaron las depreciaciones respectivas, así como también los ajustes por depreciaciones no registradas en el año 2018.

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.-** Está conformado por el saldo 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, 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. 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.

### **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**

  
**LIC. CPA. MAYRA SULCA**  
**CONTADOR GENERAL**