

GONZALEZ PEÑAHERRERA & ASOCIADOS ABOGADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 1 – CONSTITUCION Y OBJETIVO

GONZALEZ PEÑAHERRERA & ASOCIADOS ABOGADOS CIA. LTDA., es una entidad que se constituyó en diciembre 07 del año 2009. Su objeto social es muy amplio y se puede resumir en los siguientes, entre otros: brindar servicio de asesoría jurídica a corporaciones nacionales o extranjeras, servicios de asesoría legal en materia de hidrocarburos, petróleo y gas, seas estas en su fase de explotación, industrialización, comercialización y en todas sus fases; brindar servicios de asesoría jurídica a empresas comercializadoras de combustible y de otros derivados de los hidrocarburos; servicios relacionados con la propiedad intelectual e industrial, registro de marcas, nombres y temas comerciales y demás signos distintivos, búsquedas y vigilancias de marcas; registro de patentes, modelos de utilidad y diseños industriales, registro de derecho de autor, defensa administrativa y contencioso administrativa de los derechos de propiedad intelectual, constitución de franquicias, asesoría legal en todas las ramas del derecho.

Durante el año 2018 la empresa incremento sus ventas en prestación de servicios en un 39% en comparación al año 2017. Los principales clientes durante el 2018 por las prestaciones de servicios corresponden a los siguientes: Ecuadortlc S.A. con el 26%, Constructora Norberto Odebrecht S.A. con el 22%, Baker Hughes Services International con el 5%, Directv Ecuador con 5% y otros menores con el 43%.

Al 31 de diciembre del 2019, GONZALEZ PEÑAHERRERA & ASOCIADOS ABOGADOS CIA. LTDA, registra un decremento del 22% en sus ingresos globales en comparación al año 2018. Entre los principales clientes en el año 2019 tenemos: Directv Ecuador con el 9%, Constructora Norberto Odebrecht S.A. con el 7%, Ecuadortlc S.A. con el 6%, Sinohydro Corporation con el 4%, China Hidroelectricidad Ingeniería Consultorio con el 4%, Petrobell S.A. con el 4% y otros menores con el 66%.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de GONZALEZ PEÑAHERRERA & ASOCIADOS ABOGADOS CIA. LTDA. fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

b) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando se producen, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye a fondos fijos y por depositar, depósitos en instituciones bancarias e inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable con cambios en resultados”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento”,

“préstamos y cuentas por cobrar” y “activos financieros disponibles para la venta”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “clientes y otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

Cientes y otras cuentas por cobrar están representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo

(Ver página siguiente)

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS
CONTABLES
(Continuación)**

corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por: proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Otros pasivos financieros y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Clientes y otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de su operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía vende sus productos y servicios en un plazo de hasta 120 días, sobre sus saldos vencidos realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores que son equivalentes a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar comerciales: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

e) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe de los productos y servicios facturados, registrando

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de la cartera, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados. Además se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

f) Propiedades y equipos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad planta y equipo se mediarán inicialmente por su costo.

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el período en el que se producen.

Cabe señalar, que algunas partidas de propiedad planta y equipo de la compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas Separadamente del resto de activos y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de Depreciación y vidas Útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Instalaciones	10
Equipos de computación	3

(Ver página siguiente)

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS
CONTABLES
(Continuación)**

Retiro o Venta de Propiedades, Plata y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

La compañía no mantiene propiedad planta y equipo por esta razón aún no ha aplicado esta política.

g) Propiedades inversión

Activos de propiedad de inversión son aquellos adquiridos para obtener ingresos adicionales y generar flujo de efectivo y que fluyen hacia la empresa. Para su valuación la empresa a escogido el modelo del costo.

h) Deterioro de activos no financieros

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se someten a pruebas anuales de deterioro en su valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro.

Cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperar su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles en los que generan flujo de efectivo identificable (unidad generadora de efectivo).

Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de los estados financieros para determinar posibles efectos por deterioro.

i) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes a partir del año 2018 establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente y aplica en la mayor parte de sociedades.

Las sociedades que tengan la condición de Micro y Pequeñas Empresas así aquellas que tengan la condición de exportadores habituales tendrán la rebaja de tres puntos porcentuales (22%).

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. . En el año 2018 de acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Registro Oficial N°312 del 24 de agosto de 2018) la Compañía mantiene diferencias entre la base contable y tributaria y se genera un activo diferido por gastos de jubilación y desahucio.

j) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

k) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- el importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad;
- es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

l) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

(Continuación)

m) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta el valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al cierre de cada ejercicio:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>		
Activos Corrientes		
Medidos al costo		
Efectivo y equivalentes	38.204	84.971
Medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar clientes	496.735	591.643
Cuentas por cobrar socios	382.927	157.349
Otras cuentas por cobrar	35.562	3.430
Total de activos financieros	<u>953.428</u>	<u>837.393</u>

(Ver página siguiente)

NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS
(Continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PASIVOS		
Pasivos corrientes		
Medidos al costo amortizado		
Proveedores	202.224	242.893
Cuentas por pagar socios	3.554	12.647
Total de pasivos financieros	<u>205.778</u>	<u>255.541</u>

NOTA 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Pichincha	27.863	11.484
Banco Internacional	9.383	-
Banco Produbanco	959	73.488
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>38.204</u>	<u>84.971</u>

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes nacionales (1)	411.093	561.791
Clientes del exterior	51.989	20.147
Reembolso de Gastos	33.653	9.704
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>496.735</u>	<u>591.643</u>

(1) El saldo de la cuenta por cobrar clientes nacionales al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se conforma como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Constructora Norberto Odebrecht S.A.	186.372	359.776
Ecuador Ersindustries S.A.	36.682	-
Directv Ecuador	18.797	10.160
Oleoducto de Crudos Pesados Ecuador S.A.	17.750	-
Ludwig Pfeiffer Hoch Und Tiefbau	16.242	21.808
Ecuadortlc S.A.	8.587	-
Tecnovia Sociedade de Empreitadas S.A.	8.855	-
Asociacion Pacifpetrol S.A.	8.128	11.176
Petrobell S.A.	4.572	11.176
Gomez de la Torre Blanca Cecilia	-	43.148
Sinopec International Petroleum Service Ecuador	-	14.990
Otros	105.109	89.557
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>411.093</u>	<u>561.791</u>

(Ver página siguiente)

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR
(Continuación)

- (2) Los saldos de cuentas por cobrar a clientes nacionales y del exterior según el vencimiento comprenden:

	<u>2019</u>
Por vencer	94.179
<u>Vencidas</u>	
01 a 60 días	135.559
61 a 90 días	30.760
91 a 120 días	27.120
121 a 360 días	104.811
más de 360 días (a)	70.653
<u>(Mas)</u>	
Reembolsos	33.653
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u><u>496.735</u></u>

- (a) Corresponde a los rubros con más de 360 días que la compañía tiene pendiente por cobrar a sus clientes nacionales y del exterior. El detalle de esta cuenta corresponde a:

	<u>2019</u>
<u>Clientes nacionales</u>	
Constructora Norberto Odebrecht S.A.	48.216
Thronson Internacional de Venezuela C.A.	6.301
Solagro S.A.	2.800
Ludwig Pfeiffer Hoch Und Tiefbau Gmbh & Co.Kg	1.955
Otros menores	5.945
Total	<u>65.217</u>
<u>Clientes del exterior</u>	
Fwe gmbh	2.145
Institut Dr. Nowak Gmbh & Co. Kg	1.505
Sistemas Centrales de Lubricacion Sapi	1.060
Otros menores	727
Total	<u>5.437</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u><u>70.653</u></u>

NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre comprende:

(Ver página siguiente)

NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR SOCIOS
(Continuación)

<u>Cuentas por cobrar socios</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Socios Relacionados	382.927	157.349
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>382.927</u>	<u>157.349</u>
<u>Cuentas por pagar socios</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dividendos por pagar	3.554	12.647
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>3.554</u>	<u>12.647</u>

NOTA 9 – ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario por retenciones	236.354	140.453
Crédito tributario por adquisiciones	8.776	60.173
Retenciones IVA	-	7.279
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>245.129</u>	<u>207.905</u>

NOTA 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Depreciables</u>		
Instalaciones	17.806	17.806
Muebles y enseres	25.932	25.932
Equipo de Oficina	20.844	20.844
Equipo de computación	43.992	34.894
Vehículos	84.982	84.982
Total activos	<u>193.556</u>	<u>184.458</u>
<u>Menos depreciaciones</u>		
Instalaciones	9.346	7.565
Muebles y enseres	14.862	12.269
Equipo de Oficina	13.309	10.192
Equipo de computación	34.969	34.894
Vehículos	47.547	35.406
Total depreciaciones	<u>120.033</u>	<u>100.326</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>73.523</u>	<u>84.132</u>

(Ver página siguiente)

NOTA 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
(Continuación)

El movimiento del 2019 es el siguiente:

	<u>Instalaciones</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
<u>Costo</u>						
Saldo inicial	17.806	25.932	20.844	34.894	84.982	184.458
Adiciones (1)	-	-	-	9.098	-	9.098
Retiros	-	-	-	-	-	-
Total costo	<u>17.806</u>	<u>25.932</u>	<u>20.844</u>	<u>43.992</u>	<u>84.982</u>	<u>193.556</u>
<u>Depreciación</u>						
Saldo inicial	7.565	12.269	10.192	34.894	35.406	100.326
Adiciones	1.780	2.593	3.117	76	12.141	19.708
Retiros	-	-	-	-	-	-
Total depreciación	<u>9.346</u>	<u>14.862</u>	<u>13.309</u>	<u>34.969</u>	<u>47.547</u>	<u>120.033</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>8.460</u>	<u>11.070</u>	<u>7.535</u>	<u>9.022</u>	<u>37.435</u>	<u>73.523</u>

(1) Adiciones:

(a) Equipo computación: Corresponde a la compra de 10 laptops.

NOTA 11 – ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto diferido por Jubilación Patronal	3.247	1.842
Impuesto diferido por Desahucio	866	468
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u><u>4.113</u></u>	<u><u>2.310</u></u>

El movimiento de los impuestos diferidos por la jubilación patronal y desahucio en el activo ha sido el siguiente:

	<u>Impuesto diferido por Jubilación Patronal</u>		<u>Impuesto diferido por Desahucio</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	1.842	-	468	-
Generación	1.848	1.842	434	468
Reversión	(443)	-	(36)	-
Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018	<u><u>3.247</u></u>	<u><u>1.842</u></u>	<u><u>866</u></u>	<u><u>468</u></u>

Desde el año 2018 se generan impuestos diferidos tanto por Jubilación Patronal como Desahucio ocasionado por la Reforma al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario emitido con Registro Oficial No. 312 de agosto del 2018 donde se establece en el Numeral 10 lo siguiente:

10. En el artículo agregado a continuación del artículo 28 realícense las siguientes reformas:

c) A continuación del numeral 10 agréguese lo siguiente:

"11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto. El cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno." Publicada en el Registro Oficial 150 del 29 de diciembre del 2017.

NOTA 12 –PROVEEDORES

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores (1)	192.060	235.269
Tarjeta de crédito	10.164	7.624
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u><u>202.224</u></u>	<u><u>242.893</u></u>

(Ver página siguiente)

NOTA 12 –PROVEEDORES
(Continuación)

- (1) Corresponde a los rubros que la compañía tiene pendiente por pagar a sus proveedores locales relacionados a su giro de negocio. El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Proveedores</u>		
Paola Angelica Robalino Rosero	76.052	117.577
Veintimilla Ambrosi Michael Alfonso	21.611	21.592
Dillon Almeida Jessica Ximena	21.059	21.826
Vivanco Aguirre Alberto	13.789	11.818
Inmobudapest S.A.	13.472	8.143
Andrade Moreno Maria Camila	4.524	-
Enriquez Peñaherrera Gabriela Margarita	4.300	-
Francisco Xavier Alarcon Repetto	4.084	-
Christian Gustavo Rosero Torres	1.306	5.260
Dousdebos Costa Jaime Alfonso	-	9.255
Simon Santiago Davalos Ochoa	-	6.600
Espinoza Muñoz Dennis Gustavo	-	6.300
Juan Carlos Montenegro Salas	-	4.640
Otros menores	31.864	22.259
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>192.060</u>	<u>235.269</u>

- (2) Los saldos de los proveedores según el vencimiento comprenden:

	<u>2019</u>
Por vencer	53.447
<u>Venciadas</u>	
01 a 60 días	32.905
61 a 90 días	14.470
91 a 120 días	6.305
121 a 360 días	84.472
más de 360 días	461
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>192.060</u>

NOTA 13 – PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:

(Ver página siguiente)

NOTA 13 – PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE
(Continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Impuesto a la renta por pagar</u>		
Impuesto a la renta por pagar corriente 2019 y 2018	27.122	48.361
Impuesto a la renta por pagar diferido 2019 y 2018	1.803	2.311
Total impuesto a la renta por pagar	<u>28.925</u>	<u>50.671</u>
<u>Otros impuestos por pagar</u>		
Impuestos mensuales por pagar	28.502	81.367
Total otros impuestos por pagar	<u>28.502</u>	<u>81.367</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u><u>57.427</u></u>	<u><u>132.039</u></u>

NOTA 14 – PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Nomina por Pagar	50.965	3.929
Participación utilidades Trabajadores	39.715	61.446
IESS por Pagar Aporte Personal 9.45%	3.959	2.224
IESS por Pagar Aporte Patronal 12.15%	8.464	2.967
IESS Prestamos	451	413
IESS Fondos de Reserva	613	690
IESS por pagar Aporte Pasantes 17.6%	-	149
Decimo Tercer Sueldo	5.093	1.852
Decimo Cuarto Sueldo	1.562	1.802
Vacaciones	7.355	2.087
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u><u>118.177</u></u>	<u><u>77.560</u></u>

NOTA 15 – OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo Clientes	84.249	32.425
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u><u>84.249</u></u>	<u><u>32.425</u></u>

NOTA 16 – BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre comprende:

(Ver página siguiente)

NOTA 16 – BENEFICIOS DEFINIDOS
(Continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión desahucio	33.915	40.578
Jubilación patronal por pagar	10.330	11.492
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u>44.245</u>	<u>52.070</u>

Jubilación Patronal

La jubilación patronal de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios de forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Desahucio

La bonificación por desahucio de acuerdo con el Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los principales supuestos actuariales usados, según el estudio actuarial realizado fueron los siguientes:

<u>Hipótesis Actuariales</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento (1)	8,21%	8,13%
Tasa de incremento salarial a corto plazo (incremento próximo periodo)	3,00%	3,00%
Tasa de incremento salarial a largo plazo	1,50%	2,00%
Tasa de rotación (promedio)	11,80%	6,81%
Tasa pasiva referencial	5,87%	5,06%
Tabla de mortalidad e invalidez (2)	TM IESS 2002	TM IESS 2002

- (1) La tasa de descuento promedio usado en el año 2019 equivalente al 8,21%, misma que resulta de ponderar geoméricamente las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador.
- (2) Tablas Biométricas de experiencia Ecuatoriana IESS 2002. Registró Oficial # 650, del 28 de agosto del 2002.

El movimiento de la provisión para la jubilación patronal y desahucio en el pasivo ha sido el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>		<u>Desahucio</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	40.578	29.880	11.492	9.889
Costo laboral por servicios actuales	5.894	4.900	1.045	1.068
Costo financiero	3.299	2.468	920	805
Ganancia (pérdida) actuarial (ORI)	(15.856)	3.330	(401)	(269)
Beneficios Pagados	-	-	(2.727)	-
Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018	<u>33.915</u>	<u>40.578</u>	<u>10.330</u>	<u>11.492</u>

NOTA 17 – INGRESOS POR SERVICIOS

El detalle de los ingresos por servicios por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ingreso por servicios</u>		
Retainer fee - Asesoría legal local	598.400	579.725
Asesoría Legal Varios local	224.568	318.184
Asesoría Tributaria	204.241	529.457
Asesoría Societaria	126.605	145.890
Asesoría Petróleos, Energía, Minería y Ambiental	87.536	294.874
Asesoría Legal Varios Exterior	72.228	66.240
Asesoría Societaria Exterior	51.798	22.677
Asesoría Civil	49.912	6.868
Asesoría Laboral	43.192	16.862
Asesoría Penal	33.543	-
Asesoría Propiedad Intelectual	31.044	3.083
Retainer fee - Asesoría legal exterior	30.600	18.250
Asesoría Propiedad Intelectual Exterior	16.746	13.878
Asesoría Financiera Tributaria	16.000	28.700
Asesoría Laboral Exterior	14.490	-
Asesoría Tributaria Exterior	4.500	6.500
Asesoría Migratoria	2.650	15.600
Asesoría Financiera Tributaria Exterior	-	1.050
Ingresos Varios	-	283
Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018	<u><u>1.608.053</u></u>	<u><u>2.068.122</u></u>

NOTA 18 – GASTOS POR SU NATURALEZ

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se compone como sigue:

(Ver página siguiente)

NOTA 18 – GASTOS POR SU NATURALEZ
(Continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Gastos de administración</u>		
Honorarios	449.951	725.784
Gasto personal	269.139	201.291
Arrendamiento	107.156	64.691
Mantenimiento y reparaciones	34.273	57.478
Impuesto y contribuciones	20.707	22.722
Depreciaciones	19.708	19.802
Servicios básicos	7.705	10.458
Suministros y materiales	9.118	8.709
Otros gastos	48.039	54.199
Total gastos de administración	<u>965.796</u>	<u>1.165.135</u>
<u>Gastos de venta</u>		
Honorarios	314.491	412.415
Provisión cuentas incobrables	-	15.840
Gastos de gestión	9.849	12.562
Otros gastos	51.248	50.411
Total gastos de venta	<u>375.588</u>	<u>491.228</u>
<u>Gastos financieros</u>		
Gastos bancarios	1.900	2.119
Total gastos financieros	<u>1.900</u>	<u>2.119</u>
Total gastos operacionales	<u><u>1.343.285</u></u>	<u><u>1.658.482</u></u>

NOTA 19 – CONCILIACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, se compone como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de la participación de los trabajadores y de impuesto a la renta	264.768	409.640
(-) Participación trabajadores	39.715	61.446
(+) Gastos no deducibles	3.340	3.205
(=) Base imponible antes de impuesto a la renta corriente	<u>228.393</u>	<u>351.399</u>
Impuesto a la renta corrientes 25% y 25% (A)	57.098	87.850
(+) Gastos no deducibles por jubilación patronal y desahucio	9.127	-
(-) Gastos deducibles por reversión jubilación patronal y desahucio	1.916	-
(=) Base imponible diferencia temporal	<u>7.212</u>	<u>9.241</u>
Impuesto a la renta diferida 25% y 25% (Incremento Activo diferido) (B)	<u>1.803</u>	<u>2.310</u>
Total Impuesto causado 2019 y 2018 (A+B)	<u>58.901</u>	<u>90.160</u>
(-) Retenciones en la fuente año	<u>29.976</u>	<u>39.488</u>
Impuesto a la renta por pagar 2019 y 2018	<u><u>28.925</u></u>	<u><u>50.671</u></u>

NOTA 20 – CAPITAL SOCIAL

Al cierre del año 2019 el capital social de la Compañía fue de US\$. 30.400.00 y esta compuesto de 30.400 participaciones de US\$ 1 cada una.

NOTA 21 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede para aumento de capital.

NOTA 22 – EVENTOS SUBSECUENTES

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional.

El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 08 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 12 de abril de 2020, con posibilidad de extenderse.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.



CONTADOR