
LEGAL & TAX ADVISORS S.A. LEGALTAX

Estados financieros de Enero al 31 de Diciembre del 2012

LEGAL & TAX ADVISORS S.A. LEGALTAX

Estados financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Contenido

Introducción

Estados financieros

Balance general

Estado de resultado

Estado de patrimonio de los accionistas

Notas a los estados financieros

Informe de Compilación

A los Accionistas de

LEGAL & TAX ADVISORS S.A. LEGALTAX:

1. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, de aceptación en Ecuador aplicable a trabajos de compilación, el estado de situación financiera de **LEGAL & TAX ADVISORS S.A. LEGALTAX** (una sociedad anónima constituida en el Ecuador) al 31 de Diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados y de cambio en el patrimonio de los accionistas, así como el resumen de los políticas contables significativas y otras notas explicativas por el período del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012.
2. Una compilación se limita a presentar, en forma de estados financieros, información que representa manifestaciones de la gerencia, por lo que la administración es responsable por estos estados financieros.
3. La administración es responsable tanto de la exactitud como de la integridad de la información suministrada a nosotros y es responsable ante los usuarios por la información financiera compilada por nosotros. Esto incluye el mantenimiento de registros contables adecuados y de controles adecuados y de controles internos y la selección y aplicación de políticas contables adecuadas.



JOSE LEONARDO VERA INTRIAGO

Reg. Nac. CBA. No.G.83.728

Guayaquil, Ecuador

31 diciembre del 2012

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVO	85,114.99
ACTIVO CORRIENTE	84,503.07
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2,690.21
ACTIVOS FINANCIEROS	78,050.46
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	71,241.13
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADAS	6,809.33
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3,762.40
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	5.49
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	3,756.91
ACTIVO NO CORRIENTE	611.92
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	611.92
EQUIPOS DE COMPUTACION	2,874.25
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2,262.33
PASIVO	83,873.09
PASIVO CORRIENTE	18,222.67
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9,084.50
LOCALES	9,084.50
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5,016.82
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5,016.82
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	2,690.16
OTROS PASIVOS CORRIENTES	1,431.19
PASIVO NO CORRIENTE	65,650.42
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	
LOCALES	65,650.42
PATRIMONIO NETO	1,241.90
CAPITAL	2,000.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	2,000.00
APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	242,000.00
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-130,903.27
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-111,854.83
PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-111,854.83

Notas a los estados financieros (continuación)

Estado de Resultados Integrales 2012

	VALOR US\$	
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		67,231.00
PRESTACION SERVICIOS		67,231.00
GANANCIA BRUTA		67,231.00
OTROS INGRESOS		15.17
INTERESES FINANCIEROS		15.17
GASTOS		179,101.00
	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	-	179,101.00
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	-	63,061.64
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	-	13,389.09
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	9,122.17
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	36,000.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	5,395.45
TRANSPORTE	-	927.87
GASTOS DE VIAJE	-	13,961.20
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	-	566.29
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	1,524.71
DEPRECIACION:	-	957.96
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	957.96
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	-	2,821.62
OTROS GASTOS		34,194.62
OTROS GASTOS		1,571.78
OTROS		1,571.78
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15%		-111,854.83
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-111,854.83
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		-111,854.83
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-118,854.83

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-4,351.68
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-146,144.06
Clases de cobros por actividades de operación	34,380.09
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	34,380.09
Clases de pagos por actividades de operación	-180,539.32
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-94,740.54
Pagos a y por cuenta de los empleados	-85,798.78
Intereses recibidos	15.17
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES FINANCIACION	141,792.38
Otras entradas (salidas) de efectivo	141,792.38
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-4,351.68
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7,041.89
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2,690.21

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-111,854.83
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	957.96
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	957.96
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-35,247.19
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-33,072.14
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	221.23
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-
(Incremento) disminución en inventarios	-
(Incremento) disminución en otros activos	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	34.27
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-2,204.67
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-225.88
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-145,144.06

Notas a los estados financieros (continuación)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL DE PATRIMONIO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	2,000.00	242,000.00	-	-130,903.27	-	-111,854.83	2,205.96
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	2,000.00	135,000.00	-	-29,885.94	-	-101,017.33	6,096.73
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	2,000.00	135,000.00	-	-	-	-101,017.33	6,096.73
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	107,000.00	-	-101,017.33	-	-111,854.83	-105,872.16
Aumento de capital social	-						-
Aportes para futuras capitalizaciones		107,000.00					-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			-	-101,017.33	-		-101,017.33
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				-	-	-111,854.83	-111,854.83

Notas a los estados financieros (continuación)

LEGAL TAX ADVISORS S.A. LEGALTAX

Notas a los estados financieros

Por el período de Enero a Diciembre 2012

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

La Compañía se constituyó como sociedad anónima, mediante escritura pública de fecha 10 de Diciembre de 2008, otorgada ante el Notario Público de Guayaquil, Doctora Katia Murrieta Wong de tomo 5 de fojas 2413 a 2422 con el número de inscripción 450 del Registro Municipal de la Propiedad y Mercantil del Cantón Samborondón.

La Compañía tiene su domicilio fiscal en el km. 1.5 vía a la Puntilla Samborondón, Edificio Samborondón Business Center, Piso 1, oficina 1 A-3 y mantiene el Registro Único de Contribuyente No. 0992614773001 asignado por el Servicio de Rentas Internas.

La Compañía tiene como objeto actividades de asesoramiento jurídico tributario y financiero. Cuenta con 7 empleados para el desarrollo de sus operaciones.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Norte América.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la venta de artículos, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados como agente de percepción de Impuesto.

(b) Impuesto a las ganancias-

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

Notas a los estados financieros (continuación)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

(c) Cuentas y documentos por cobrar, y anticipos a proveedores-

La mayoría de las ventas se realizan con condición de contado, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas y documentos por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

(d) Instalaciones.- Las instalaciones se presentan al costo histórico de adquisición menos la depreciación acumulada. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras significativas son capitalizadas. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil establecidas por el contrato de arrendamiento de las oficinas.

(e) Cuentas y documentos por pagar-

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

(f) Participación de utilidades-

La participación de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que se reconoce en los resultados del ejercicio.

3. Efectivo-

Al cierre del 31 de Diciembre del 2012, el saldo de efectivo estaba conformado de valores depositados en las cuentas bancarias, con disponibilidad inmediata sin restricción alguna:

<u>Cuentas</u>	<u>31.dic.2012</u>
Banco Pichincha Cta Cte	679.45
Banco Pichincha Cta Ahorros	2,010.76
Total suman ...	\$ 2,690.21

Notas a los estados financieros (continuación)

4. Activos financieros-

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, el saldo del activo financiero comprende las siguientes cuentas por cobrar:

<u>Cuentas</u>	<u>31.dic.2012</u>
Cientes	71,241.13
Otras cuentas por cobrar	6,809.33
Total suman ...	\$ 78,050.46

5. Activos por impuestos corrientes

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, el saldo de este rubro suma valores a favor de la Compañía por crédito tributario de IVA y crédito impuesto a la renta, generado por los saldos de las retenciones en la fuente, recibidas de los clientes:

<u>Cuentas</u>	<u>31.dic.2012</u>
Crédito Tributario IVA	5.49
Retenciones fuente año 2010	1,335.86
Retenciones fuente año 2011	1,366.28
Retenciones fuente año 2012	1,054.77
Total suman ...	\$ 3,762.40

6. Propiedad, Planta y equipo

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, este grupo de activos comprende la inversión en equipos de cómputo, considerando la respectiva provisión por depreciación:

<u>Descripción</u>	<u>31.dic.2012</u>
Equipo Computo y Software	2,874.25
Total Costo Histórico	2,874.25
(-) Depreciación Acumulada	-2,262.33
Total Costo en Libros	\$ 611.92

7. Cuentas y documentos por pagar

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, los saldos de las cuentas y documentos pagar estaba formados de la siguiente manera:

<u>Cuentas</u>	<u>31.dic.2012</u>
Proveedores	9,084.50
Otras ctas por pagar	2,690.16
Total suman ...	\$ 11,774.66

8. Cuentas y documentos por pagar a largo plazo

El pasivo con accionistas es un pasivo financiero que esta soportado en un acuerdo que lo hace exigible en el momento en que el acreedor lo decida y no genera intereses, por lo tanto esta medido al importe inicialmente reconocido, el monto asciende a \$ 65,650.42 al 31 de diciembre del 2012.

Proveedores locales y del exterior.- corresponde a cuentas por pagar a proveedores por la adquisición de servicios y bienes que a la fecha de la emisión de los estados financieros se encuentra regularizada.

Participación de utilidades.- corresponde a las obligaciones con los empleados por la participación de las utilidades generadas por la Compañía durante el año 2012 a liquidarse en abril del año 2013; en este año el resultado fue negativo por ende no aplica el cálculo de este porcentaje.

Impuesto a la renta.- corresponde a la obligación con el Servicio de Rentas Internas por el pago del impuesto a la renta por el 24% sobre la utilidad gravable generada durante el ejercicio 2012, a liquidarse en abril del 2013, no aplica por ejercicios en pérdidas. Ver nota 10.

9. Provisiones

Al cierre del 31 de diciembre del 2012, corresponden a los valores pendientes de pago y beneficios provisionados a favor de los trabajadores, de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Cuentas</u>	<u>31.dic.2012</u>
Aportes al IESS	949.70
Préstamos Quirografarios IESS	67.77
Decimo Tercer Sueldo	368.13
Decimo Cuarto Sueldo	1,748.99
Vacaciones	1,882.23
Total suman ...	\$ 5,016.82

10. Capital social

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, el capital social estaba constituido por dos mil dólares, dividido en dos mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

10. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 14% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 30 de diciembre del siguiente año.

(c) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(d) Conciliación tributaria

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron:

	<u>2012</u>
Ganancias (Pérdida) antes del 15% participación e Impuesto renta	-111,854.83
(-) Participación de utilidades	<u>(0.00)</u>
<i>Utilidad (pérdida) antes de impuestos</i>	<i>-111,854.83</i>
(-) Impuesto a la renta	<u>(0.00)</u>
<i>Utilidad (pérdida) Operacional</i>	<i>\$ - 111,854.83</i>

(e) Deducciones adicionales-

- Se deducirán con el 100% adicional, la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismo de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, siempre y cuando exista la autorización parte de la autoridad competente.
- Se deducirán con el 100% adicional, la deducción que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por el incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.
- Se deducirán con el 150%, las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por pagos a discapacidad, y dependientes suyos.

(f) Reformas tributarias-

El 29 de diciembre del 2010 mediante R.O. No.351, se publico el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual entre los principales aspectos incluye:

- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todo sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario.
- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyen a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la renta durante cinco años.
- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedad, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.

11. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



JOSE LEONARDO VERA INTRIAGO

Reg. Nac. CBA. No.G.83.728

RUC 1307981710001