

SERVICIOS DE GESTIÓN LL&C S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ABREVIATURAS USADAS

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad



SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2014
(Expresado U.S. dólares)

	NOTAS	2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Caja – Bancos	5	3.219,66
ACTIVOS FINANCIEROS		
Documentos y Cuentas por Cobrar	6	12.276,76
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Impuestos Anticipados	7	33.860,95
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>49.357,37</u>
TOTAL ACTIVO		<u><u>49.357,37</u></u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Cuentas por Pagar	8	1.540,63
Cuentas por Pagar Relacionadas	9	16.077,38
Empleados	10	3.668,09
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Administración Tributaria	11	20.683,82
Con el IESS	11	3.451,11
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>45.421,03</u>
TOTAL PASIVO		<u><u>45.421,03</u></u>
PATRIMONIO		
CAPITAL		
Capital Suscrito	12	12.500,00
RESULTADOS		
Resultados de Ejercicios Anteriores		(5.391,61)
Resultado del Ejercicio		(3.172,05)
TOTAL PATRIMONIO		<u>3.936,34</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>49.357,37</u></u>

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de Diciembre de 2014
(Expresado U.S . dólares)

	NOTA	2014
INGRESOS		
INGRESOS ORDINARIOS POR LA VENTA DE SERVICIOS		
Ventas por Asesoría y Consultoría	13	366.261,96
OTROS INGRESOS		
Otros Ingresos	13	<u>33.540,72</u>
TOTAL INGRESOS		<u>399.802,68</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costos de Personal	14	297.030,67
Gastos Administrativos	14	90.783,51
Gastos Financieros	14	<u>7.158,76</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>394.972,94</u>
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	15	4.326,76
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>724,46</u>
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u>(3.172,05)</u>
 Pérdida por Acción		 (0,25)

SERVICIOS DE GESTION S.A.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de Diciembre de 2014
(Expresado U.S. dólares)

	CAPITAL SOCIAL	PÉRDIDAS ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL 31 de diciembre de 2013	12.500,00			
Transferencia Resultados 2013		(55.806,32)	(55.806,32)	(43.306,32)
Resultados del Ejercicio 2014		55.806,32	55.806,32	-
Reclasificación			(3.172,05)	(3.172,05)
Otros Resultados Integrales 2014		50.414,71		50.414,71
Saldo Final al 31 de Diciembre de 2014	12.500,00	(5.391,61)	(3.172,05)	3.936,34



SERVICIOS DE GESTIÓN S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2014
Método directo

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	12,68
Efectivo recibido de clientes	573.591,89
Efectivo pagado a proveedores	(194.625,00)
Efectivo pagado por gastos de operación	(388.714,97)
Otros ingresos recibidos	14.087,52
Intereses pagados	-
Participación trabajadores	-
Impuesto a la renta	(4.326,76)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(0,90)
Venta de propiedad, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(0,90)
Rendimientos financieros	-
Otros Entradas de Efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(2.950,57)
Efectivo provisto de accionistas	-
Dividendos	(2.950,57)
EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(2.938,79)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	6.158,45
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	3.219,66
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación	(expresado en USD \$)
Utilidad Antes de 15% PT e IR	(3.172,05)
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Depreciación	0,90
Provisión Ctas Incobrables	-
Deterioro	-
Otros Ingresos No Operacionales	-
Rendimientos financieros	-
Utilidad conciliada	(3.171,15)
Variaciones en la Ctas Operativas	
Aumento en el inventario	-
Aumento en impuestos por pagar	8.225,64
Aumento en cuentas por cobrar clientes	187.876,73
Aumento en otras cuentas por cobrar	-
Aumento en pasivos	-
Disminución en cuentas por pagar a proveedores	(192.425,00)
Disminución en nomina empleados	(493,54)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	12,68

SERVICIOS DE GESTIÓN LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Servicios de Gestión LL&C S.A., con número de RUC 1792000696001 es una compañía ecuatoriana constituida el 25 de julio de 2005, con la finalidad de prestar servicios de gestión y asesoría empresarial. El capital suscrito es de USD \$ 12.500,00 compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

ACCIONISTA	% ACCIONES	Nº ACCIONES	VALOR NOMINAL	MONTO DE CAPITAL
IDEAS Y RESULTADOS SL.	99.99%	12499	1	12.499,00
LEGALECUADOR REPRESENTACIONES CIA. LTDA.	0.01%	1	1	1,00
TOTAL	100%	12.500,00		12.500,00

Su oficina de control es en la Av. 12 de Octubre 1830 y Cordero, en la ciudad de Quito, el servicio que presta es a nivel nacional.

Durante el ejercicio 2014 la compañía genera una pérdida de USD \$3.172,05 y una pérdida por acción de USD \$0,25; para mayor información remitirse al Estado de Resultados Integrales.

En la actualidad sus administradores son los que se indican a continuación:

Nombre	Cargo	Fecha de nombramiento	Período en años
Buelvas Romero Catherine Alexandra	Gerente General	07/12/2012	3
Legalecuador Representaciones Cía. Ltda.	Presidente	24/07/2012	3

Al 31 de diciembre del 2014, el 92% de los ingresos son obtenidos mediante la prestación de servicios de Asesoría y Consultoría, y el 8% son generados por otros servicios generados en el periodo contable.

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la Nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la Nota 4.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A. Política para presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

- Estado de Cambios en el Patrimonio.

B. Política tratamiento de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que se cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, Orecibida o por recibir, derivada de los mismos, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

C. Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Medición Inicial

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

- Todo bien adquirido igual o superior a \$200,00 será capitalizado.
- En el caso de vehículos, maquinarias, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles de oficina	10	10,00%
Equipos de oficina	10	10,00%
Equipos de computación	3	33,33%
Desarrollo de software	3	33,33%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a:

A. Modelo de Costo:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

(=) Propiedad, Planta y Equipo

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

El método de depreciación que será utilizado es el de Línea Recta.

B. Instrumentos financieros

Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Se deben medir a su valor razonable las inversiones que se ha realizado en certificados de depósito, pólizas de acumulación, certificados de inversión, papeles comerciales, obligaciones y titularizaciones, en función del vector de valoración proporcionado por el Mercado de Valores.

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Medición posterior de los activos financieros

Se medirán los activos financieros de acuerdo a su valor razonable sin incluir el costo de transacción para una posible venta del activo. La tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

Medición posterior de Pasivos Financieros

La medición de todos sus pasivos financieros se realizará al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

C. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconocerá una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Pasivo contingente: La entidad no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La entidad no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: La empresa contratará a un actuario matemático calificado por la Superintendencia de Compañías para la valorización de todas las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio), en caso de no realizar el estudio actuarial al cierre de un periodo económico, se realizará dicho estudio el siguiente periodo y se actualizará las provisiones correspondientes a los beneficios de empleados.

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

D. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser "neteados".

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% para el periodo 2014, a menos que la Administración Tributaria determine otro valor porcentual.

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 las tasas tributarias vigentes 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.



SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2014 los saldos en bancos se componen, como se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
Bancos	
Banco Pichincha	2.086,09
Banco Del Pacifico	567,76
Total Bancos	2.653,85
Caja	
Caja Chica	565,81
Total Efectivo y sus equivalentes	3.219,66

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

La composición la 31 de diciembre de 2014, por proyectos de construcción y/o servicios es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
Cuentas por cobrar	
Llorente & Cuenca Madrid	11.000,00
Otras cuentas por Cobrar	
Otras Cuentas Por Cobrar Empleados	(803,62)
Otras Cuentas Por Cobrar Clientes	120,00
Cuentas por cobrar empleados	
Anticipo Sueldo	482,73
Prestamos Empleados	1.200,00
Viáticos	220,00
Anticipos	
Proveedores Varios	(0,10)
Gastos Diferidos	1.305,80
Amortización Gastos Diferidos	(1.305,80)
Anticipo Proveedores	57,75
TOTAL	12.276,76

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por cobrar corresponden a un préstamo concedido a su relacionada Llorente y Cuenca de Madrid, la misma que no genera interés.

NOTA 7. IMPUESTOS ANTICIPADOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
IMPUESTOS	
Retenciones en la fuente del I.R. *	7.325,24
Crédito Tributario Impuesto a la Renta años anteriores *	21.803,04
Crédito Tributario IVA Compras (1)	4732,67
TOTAL	33.860,95

(1) Los valores presentados en los Estados Financieros de la compañía en impuestos corresponde a los valores aún pendientes por liquidar del mes de Diciembre, los cuales serán cubiertos en su totalidad en enero del año 2015.

* El valor corresponde a Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta de Años Anteriores y del ejercicio corriente, lo cual representa un saldo a favor por las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas a la compañía, este valor puede ser utilizado como Crédito Tributario en caso de que la compañía genere impuesto a la renta en ejercicios posteriores, de igual manera los valores indicados podrían ser objetos de reclamo ante la Administración Tributaria si estos se hubiesen producido en un tiempo máximo de 3 años anteriores.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, los proveedores representan saldos por pagar por un monto de USD \$17.618,01; con vencimientos promedios hasta 60 días plazo, los cuales no devengan intereses.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014, existe un valor de USD \$ 16.077,38; pendientes de pago a empresas relacionadas, a continuación se presenta detalle:

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
Llorente & Cuenca Madrid	16.078,04
Llorente & Cuenca Ecuador	(0,32)
Sueldos	(0,34)
TOTAL	16.077,38

NOTA 10. EMPLEADOS

El resumen de la cuenta, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
EMPLEADOS	
Sueldos por pagar	(151,97)
SEGURO SOCIAL Y BENEFICIOS SOCIALES	
Décimo Tercer Sueldo	907,75
Décimo Cuarto Sueldo	946,84
Vacaciones Por Pagar	1865,09
Fondos De Reserva Pro Pagar	100,38
TOTAL	3.668,09

NOTA 11. OBLIGACIONES A LA ADMINSTRACIÓN TRIBUTARIA E IESS.

La composición de las cuentas es la siguiente:

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
IVA Cobrado	6.393,62
Retención 100% Liq.Comp.Biene. Y Serv.	3.557,68
RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	
302 Retenciones Empleados Relación de Dependencia	390,66
303 Honorarios Profesionales 10%	(1.094,25)
304 Predomina el Intelecto 8%	12,93
312 1% Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1.183,89
322 1% Seguros y reaseguros	(1,85)
341 Otras retenciones Aplicables el 2%	37,72
429 Pagos Exterior 22%	5.152,20
IMPUESTO A LA RENTA 2014	4.326,76
15% Participación Trabajadores	724,46
TOTAL	20.683,82

CON EL IESS

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
Aporte Patronal, IECE y Secap	3.036,20
Aportes Individuales	(104,87)
Préstamos IESS	1.952,23
Préstamos Hipotecarios	(708,78)
Préstamos Quirografarios	(723,67)
TOTAL	3.451,11

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

Como lo establece la Nota 1, el capital suscrito de la compañía es de USD \$ 12.500,00 compuesto de la siguiente manera:

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresado en Dólares)

ACCIONISTA	% ACCIONES	Nº ACCIONES	VALOR NOMINAL	MONTO DE CAPITAL
IDEAS Y RESULTADOS SL.	99.99%	12499	1	12.499,00
LEGALECUADOR REPRESENTACIONES CIA. LTDA.	0.01%	1	1	1,00
TOTAL	100%	12500		12.500,00

NOTA 13. INGRESOS

Luego del análisis de los ingresos por proyectos obtenidos durante periodo, en función del devengamiento de las transacciones desarrolladas durante dicho ejercicio, a fines de elaborar el estado de resultados integrales al 31 de diciembre 2014 son los siguientes:

(Expresado en Dólares)

CUENTAS	Saldo al 31 de diciembre del 2014
INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
Ingresos por Consultoría	366.261,96
OTROS INGRESOS	
Total Ingresos por actividades ordinarias	33.540,72
TOTAL	399.802,68

NOTA 14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

CONCEPTO	VALORES
Gastos de Personal	297.030,67
Gastos de Administración	90.783,51
Gastos Financieros	7.158,76
Gasto de Impuesto a la Renta	4.326,76
Gasto Participación Utilidades	724,46
Total	400.024,16

SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2014, se calcula en un 22% sobre las utilidades tributarias.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... "Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo".

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2014 fue la siguiente:

(Expresado en Dólares)

CONCEPTO	VALORES
Utilidad contable antes de Impuesto a la Renta	4.829,74
(-) 15% Participación Trabajadores	(724,46)
(+) Gastos no deducibles	15.561,83
(=) Base Imponible	19.667,11
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	4.326,76
Anticipos determinado en el ejercicio fiscal anterior	3.746,73
(-) Retenciones en la fuente del Ejercicio	(7.325,24)
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	(7.277,14)
Impuesto a Pagar	(10.275,62)

Es importante indicar que el mínimo valor a pagar del Impuesto a la Renta, corresponde al Anticipo determinado de la suma matemática de los siguientes rubros del estado de situación financiera y del estado de resultados integrales del ejercicio anterior:

- ✓ 0,2% del patrimonio total
- ✓ 0,2% del total de costos y gastos deducibles para efecto del impuesto a la renta
- ✓ 0,4% del activo total, excepto cuentas por cobrar a no relacionadas y del crédito tributario del IVA e Impuesto a la Renta.

**SERVICIOS DE GESTION LL&C S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

- ✓ 0,4% del total de ingresos gravables del Impuesto a la Renta

Gasto Impuesto a la Renta

En el periodo fiscal en curso determinó su Impuesto a la Renta mediante el cálculo 22% de su utilidad tributable, ya que este resultado fue mayor que el valor registrado como anticipo de impuesto a la renta.

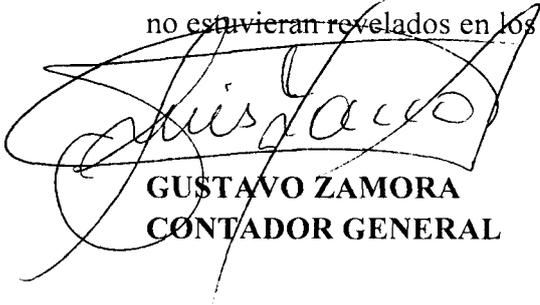
NOTA 16. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (31 de marzo de 2015), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



**GUSTAVO ZAMORA
CONTADOR GENERAL**