

NOTAS EXPLICATIVAS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS AECONSULTING S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en dólares americanos)

1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida en el Ecuador, Manta Provincia de Manabí 10 junio del 2014, y se encuentra inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Manta bajo las leyes ecuatorianas, civiles, comerciales e industriales con el objeto social de dedicarse a prestar servicios de consultoría SAP. AECONSULTING S.A., se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías con el Expediente # 178257.

AECONSULTING S.A., tendrá una duración de 100 Años desde su inscripción en el Registro mercantil, pudiendo ser ampliado o reducido por resolución de la Junta General.

2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Las NIIF requieren la conciliación entre el efectivo y equivalente de efectivo al final del período revelado en el estado de flujos de efectivo y los saldos en el balance de situación. La Compañía considera equivalentes de efectivo las inversiones con vencimiento a menos de 90 días:

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

Descripción		2015	2014
Caja		47.96	
Bancos	U.S. \$	55,620.50	86,623.27
Total U.S. \$		<u>55,668.46</u>	<u>86,623.27</u>

2.2 Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2015

Descripción		2015	2014
Inversiones Banco	U.S. \$	2,500.00	35,000.00
Total U.S. \$		<u>2,500.00</u>	<u>35,000.00</u>

2.3 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a saldos por cobrar de facturación de créditos, las cuales no

generan intereses, según el siguiente detalle:

(1) Las cuentas a cobrar nacionales presentan la siguiente concentración:

Al 31 de diciembre de 2015:

Descripción		2015	2014
Facturas por Cobrar Clientes	U.S. \$	111,354.54	52,832.00
Total U.S. \$		<u>111,354.54</u>	<u>52,832.00</u>

2.4 Otras Cuentas por Cobrar

El detalle al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

Descripción		2015	2014
Otras cuentas por cobrar	U.S. \$	0.00	39,078.96
Total U.S. \$		<u>0.00</u>	<u>39,078.96</u>

2.5 Pagos Anticipados

El detalle al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

Descripción		2015	2014
Credito Tributario Renta	U.S. \$	8,193.86	14,780.03
Credito Tributario IVA		27,548.49	6,212.54
Total U.S. \$		<u>35,742.35</u>	<u>20,992.57</u>

2.6 Garantía por Arriendo

El detalle al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

Descripción		2015	2014
Garantía Arriendo	U.S. \$	2,400.00	0.00
Total U.S. \$		<u>2,400.00</u>	<u>0.00</u>

2.7 Cuentas por Pagar a Proveedores

Al 31 de diciembre de 2015, corresponden al pago de gastos por los servicios entregados.

Descripción		2015	2014
Proveedores	U.S. \$	107,450.96	125,170.38
Total U.S. \$		<u>107,450.96</u>	<u>125,170.38</u>

2.8 Obligaciones con Instituciones financieras

Al 31 de diciembre de 2015 se refiere al siguiente detalle:

Descripción		2015	2014
Tarjetas de Crédito por Pagar	U.S. \$	1.86	388.80
Total U.S. \$		<u>1.86</u>	<u>388.80</u>

2.9 Obligaciones con la Administración Tributaria

Al 31 de diciembre de 2015 se refiere al siguiente detalle:

Descripción		2015	2014
Retención Fuente por Pagar	U.S. \$	119.64	24,314.91
Retenciones de IVA		1,800.00	5,760.00
Iva por Pagar			0.00
Impuesto a La Renta		32,876.34	24,532.55
Total U.S. \$		<u>34,795.98</u>	<u>54,607.46</u>

2.10 Capital social

Al 31 de diciembre de 2015 el capital social está constituido por 12.500 acciones ordinarias respectivamente, totalmente pagadas de 1 dólar cada una.

2.11 Reservas

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

2.12 Ventas

Los ingresos de la Compañía se originan por prestar servicios de consultoría SAP. En los períodos terminados el 31 de diciembre las ventas se detallan así:

Descripción		2015	2014
Ventas de Servicios 12%	U.S. \$	430,926.66	328,700.00
Otros Ingresos		1,987.31	1.28
Total U.S. \$		432,913.97	328,701.28

2.13 Gastos de Ventas y Administración

En el año terminado al 31 de diciembre, los gastos de ventas y administrativos fueron como sigue:

Detalle		2015	2014
Servicio imprenta	U.S. \$	353.82	76.00
Servicios ocasionales		3,579.55	202,232.00
Servicios Exterior		125,438.40	-
Provisiones Exterior		105,600.00	-
Arrendamiento Inmueble		5,600.00	
Combustible		949.50	149.58
Suministros y Materiales		5,305.41	1,893.45
Suministros y Materiales		4,818.46	-
Gastos de gestión		0.00	1,929.18
Gastos viaje		7,443.64	2,273.24
Notarios y registros mercantiles		0.00	393.92
Impuestos, Contrib, Otros		692.31	-
Intereses y multas		665.86	-
Gastos varios		2,747.35	2,786.80
Servicios de Correspondencia		429.32	-
Iva que suma al gasto		1,820.15	-
Gastos extraordinarios		69,337.46	43,318.88
Gastos hospedaje		4,098.86	302.89
Gastos ISD		11,953.02	3,550.00
Transporte y Movilización		642.86	477.17
Servicio celular		721.34	843.68
Mantenimiento Vehicular		186.31	-
Comisiones bancarias		1,095.76	281.78
Total U.S. \$		353,479.38	260,508.57

2.14 Impuestos las Ganancias

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta la Compañía presenta su declaración del impuesto por el periodo de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

El impuesto sobre la renta se determina de la siguiente manera:

Concepto		2015	2014
Utilidad Contable	U.S. \$	79,434.59	68,192.71
(-) 15% Participación Trabajadores		-	-
(+) Gastos no Deducibles		70,003.32	43,318.88
(-) Otras Exenciones		-	-
(-) Utilidad Gravable		149,437.91	111,511.59
Tasa de Impuesto		0.22	0.22
Impuesto a la Renta Causado (1)		32,876.34	24,532.55
Anticipo Determinado		-	-
Impuestos Diferidos del año		-	-
Impuesto a las Ganancias		<u>32,876.34</u>	<u>24,532.55</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por recuperar fue la siguiente:

Concepto		2015	2014
Impuesto a la Renta Causado	U.S. \$	32,876.34	24,532.55
(-) Anticipo pagado del ejercicio fiscal corriente		-	-
Saldo pendiente de pago		-	-
(-) Retenciones en la Fuente		(8,193.86)	(6,574.03)
(-) Retenciones por dividendos anticipados		-	(8,206.00)
(-) Credito Tributario años anteriores		-	-
Impuesto a la Renta por Pagar		<u>24,682.48</u>	<u>9,752.52</u>

Nota Contingencias

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas de los años 2014 y 2015, están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante esos años.

Juicios en contra de la entidad según criterio del asesor legal

A la fecha no se encuentran situaciones contingentes de juicios en contra de la entidad según el criterio legal del asesor legal.


JULIA MOREIRA CEDEÑO
CONTADORA