

PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.

AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de:

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de políticas contables significativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y por el control interno, determinado por la administración, como necesario, para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Conducimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres errores materiales.

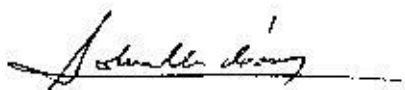
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye, evaluar la idoneidad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2014, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.
SC-RNAE236



CPA CESAR SOBREVILLA CORNEJO
REG. 22223

20 de marzo de 2015
Guayaquil - Ecuador

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

<u>ACTIVO</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activo Corriente:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota B)	25,873	14,916
Cuentas por cobrar, neto (Nota C)	20,731	20,452
Crédito Tributario, IVA	404	-
Crédito tributario, Impuesto Renta (Nota I)	6,103	4,237
Servicios y otros pagos anticipados	513	-
Total activo corriente	53,624	39,605
Propiedad y equipo, neto (Nota D)	29,695	21,857
Total del activo	83,319	61,462
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
Pasivo Corriente:		
Cuentas por pagar (Nota E)	16,319	21,010
Beneficios a los empleados (Nota F)	10,617	5,800
Impuestos y retenciones por pagar (Nota G)	81	1,083
Total pasivo corriente	27,017	27,893
Pasivo no Corriente		
Beneficios a los empleados (Nota H)	6,549	2,611
Total del pasivo	33,566	30,504
Patrimonio:		
Capital social (Nota J)	30,000	1,000
Aporte futura capitalización	16,813	16,813
Reserva legal (Nota K)	110	510
Reserva facultativa	35	10,413
Resultado del ejercicio	2,795	2,222
Total patrimonio	49,753	30,958
Total del pasivo y patrimonio	83,319	61,462



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Honorarios	154,818	102,271
Otros ingresos	2,051	577
Total ingresos (Nota L)	<u>156,869</u>	<u>102,848</u>
 GASTOS:		
Gastos de personal	119,288	80,924
Gastos de administración y ventas (Nota M)	26,347	11,797
Depreciación	6,438	6,193
Gastos no deducibles	436	438
Total gastos	<u>152,509</u>	<u>99,352</u>
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	<u>4,360</u>	<u>3,496</u>
 15% Participación a los trabajadores	654	524
Impuesto a la renta	911	750
UTILIDAD INTEGRAL	<u>2,795</u>	<u>2,222</u>



CPA. Daniel Martinez Pilay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital social</u>	<u>Aporte futura capitalización</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
SalDOS al 1 de enero del 2013	1,000	-	510	8,313	2,100	11,923
Transferencia de utilidades	-	-	-	2,100	(2,100)	-
Aporte futura capitalización	-	16,813	-	-	-	16,813
Utilidad integral	-	-	-	-	2,222	2,222
SalDOS al 31 de diciembre del 2013	1,000	16,813	510	10,413	2,222	30,958
Transferencia de utilidades	-	-	-	2,222	(2,222)	-
Aumento de Capital	29,000	-	(400)	(12,600)	-	16,000
Utilidad integral	-	-	-	-	2,795	2,795
SalDOS al 31 de diciembre del 2014	30,000	16,813	110	35	2,795	49,753



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	7,733	7,857
Clases de cobros por actividades de operación	156,111	97,628
Cobros por prestación de servicios	156,111	97,628
Clases de pagos	(148,378)	(89,771)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(31,474)	(12,235)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(111,188)	(80,924)
Intereses recibidos	551	576
Impuestos a la renta pagado	(911)	(750)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(5,356)	3,562
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión	(12,776)	(619)
Importes procedentes por la venta de propiedad, planta y equipo	1,500	-
Adquisiciones de propiedad y equipo	(14,276)	(619)
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	16,000	(5,880)
Aporte en efectivo por aumento de capital	16,000	-
Pagos de préstamos	-	(22,693)
Aporte para futura capitalización	-	16,813
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10,957	1,358
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	14,916	13,558
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	25,873	14,916



CPA. Daniel Martínez Pílay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	4,360	3,496
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	<u>6,762</u>	<u>4,919</u>
Ajuste por depreciación	6,438	6,193
Ajuste por deterioro (reversiones por deterioro)	(549)	-
Ajustes por gastos en provisiones	3,938	-
Ajuste por impuesto a la renta	(911)	(750)
Ajuste por participación a los trabajadores	(654)	(524)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(1,500)	-
Cambios en activos y pasivos:	<u>(3,389)</u>	<u>(558)</u>
(Aumento) en cuentas por cobrar clientes	1,293	(4,645)
Disminución / (Aumento) en otras cuentas por cobrar	(3,806)	377
Aumento en cuentas por pagar comerciales	(4,691)	7,494
Aumento / (Disminución) en otras cuentas por pagar	(1,002)	(4,078)
Aumento / (Disminución) en beneficios empleados	4,817	294
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	<u>7,733</u>	<u>7,857</u>



CPA. Daniel Martinez Pilay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT CIA. LTDA., se constituyó el catorce de enero de dos mil dos en la ciudad de Guayaquil - Ecuador e inscrita el veinte de mayo del mismo año de fojas 64.860 a 64.881, número 10.022 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 15.129 del Repertorio, el plazo de duración de la compañía es de cien años. Su domicilio legal es en las calles Rumichaca 832 y 9 de Octubre de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es la presentación de servicios de contabilidad, auditoria, asesoramiento financiero y tributario, así como servicios de avalúos.

La compañía aumento su capital suscrito y pagado a U.S.\$30,000.00, según Resolución No. 4742 del 18 de julio del 2014, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 4 de agosto del 2014 con número 2835.

La compañía se encuentra calificada y registrada en la Superintendencia de Compañías para ejercer las funciones de Auditor Externo con el registro No.SC-RNAE-2 No.472, según Resolución No.02-G-DIC-0005841 y mediante Resolución No. SC.ICI.DAI.G.13.0004381 del 26 de julio del 2013, la Superintendencia de Compañías resolvió renovar la calificación hasta el 30 de junio del año 2018. También se encuentra inscrita en el Registro de Mercado de Valores, según Resolución No.08-G-IMV-0007312, como Auditoría Externa, bajo el No.2008-2-14-00031. Con Resolución No.SC.ICI.DAI.G.12.0006308 del 18 de Octubre del 2012, fue calificada e inscrita con el No. SC-RNP-536 en el Registro Nacional de Peritos de Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, fueron emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

Base de Presentación de los Estados Financieros: Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas, las mismas que requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los principios de contabilidad adoptados para la preparación de los estados financieros adjuntos, no difieren de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, CONTINUACIÓN

Efectivo y sus equivalentes de efectivo: incluye en cuentas corrientes en bancos locales e inversiones temporales de corto plazo de alta liquidez con vencimientos de hasta tres meses.

Cuentas por cobrar clientes: son valores a cargo de clientes por prestación de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo que son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las partidas con vencimiento menor a doce meses se clasifican como activos corrientes.

Se contabilizan inicialmente a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

En adición se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de dudoso cobro sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada periodo. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado del Resultado Integral en el periodo en que se producen. En opinión de la Administración de la Compañía, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no se requiere provisión adicional.

Propiedad y Equipo: Son activos mantenidos para el uso en la prestación de servicios y propósitos administrativos. Un bien califica como tal cuando su uso es mayor a un año. Los desembolsos posteriores a la adquisición son capitalizables cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Cuando el valor en libros de la propiedad, y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro en los resultados del periodo.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados de año a medida que se incurren.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

Activos

Edificio

Muebles y enseres

Vehículos

Equipos de computación

Vida útil

20 años

10 años

5 años

3 años



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y
OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, CONTINUACIÓN**

Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar son obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios al valor de las facturas relacionadas, que se aproxima al costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes si son a menos de doce meses plazo, de lo contrario se presentan en el pasivo no corriente.

Impuesto a las ganancias: El impuesto a la renta es reconocido en el Estado del Resultado Integral, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el Patrimonio, en cuyo caso se reconoce también en el Patrimonio.

Se calcula sobre la utilidad contable menos el 15% de participación de utilidades para trabajadores. La tasa vigente es del 22%.

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no han significado la determinación de diferencias temporarias.

Provisiones: Se reconocen cuando: 1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y 3) el monto se ha estimado de forma fiable.

Beneficios a los empleados: La jubilación patronal y bonificación por desahucio, se determina por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales al final de cada periodo económico.

Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y representan los montos a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando estos se pueden medir con fiabilidad, es probable que se vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los servicios prestados.

Costos y Gastos: Se registran a medida que se incurren, independientemente de la fecha en que se realice la cancelación.



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, CONTINUACIÓN

Administración de riesgos financieros: Las actividades de la compañía no la exponen a los riesgos financieros:

- 1) Tasa de interés, la compañía no realiza operaciones financieras.
- 2) Crédito, los servicios son prestados a corto plazo y el pago contra entrega de los informes correspondientes.
- 3) Liquidez, por el tipo de servicios que presta, este riesgo no afecta a la empresa.
- 4) Capital, el retorno del capital se encuentra relacionado con los retornos de activos y pasivos.

B - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivos en banco	14,737	4,321
<u>Pólizas de acumulación</u>		
Banco Unibanco	11,136	10,595
Total	<u>25,873</u>	<u>14,916</u>

C - CUENTAS POR COBRAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	19,708	21,001
Anticipos Proveedores	1,023	-
Provisión por deterioro	-	(549)
Total	<u>20,731</u>	<u>20,452</u>

El movimiento de la provisión por deterioro es el siguiente:

Saldo al inicio del año	(549)	(549)
Ajuste	549	-
 Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>(549)</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

D - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas/</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
Edificio – Oficina	18,000	-	18,000	-	-	18,000
Vehículos	37,433	-	37,433	14,276	(13,378)	38,331
Muebles y enseres	452	-	452	-	-	452
Equipos de computación	968	619	1,587	-	(958)	629
	<u>56,853</u>	<u>619</u>	<u>57,472</u>	<u>14,276</u>	<u>(14,336)</u>	<u>57,412</u>
Depreciación acumulada	(29,422)	(6,193)	(35,615)	(6,438)	14,336	(27,717)
Total	27,431	(5,574)	21,857	7,838	-	29,695

E - CUENTAS POR PAGAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	12,649	17,340
Garantías	2,500	2,500
Socios	1,170	1,170
Total	16,319	21,010



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

F - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
Obligaciones al IESS	1,702	19,727	(19,702)	1,727	27,915	(27,199)	2,443
Particip. trabajadores	525	524	(525)	524	654	(524)	654
Vacaciones	959	3,093	(3,056)	996	4,395	(966)	4,425
Décimo tercer sueldo	374	4,794	(4,762)	406	7,090	(6,894)	602
Décimo cuarto sueldo	1,948	2,679	(2,478)	2,147	3,576	(3,230)	2,493
Total	<u>5,506</u>	<u>30,817</u>	<u>(30,523)</u>	<u>5,800</u>	<u>43,630</u>	<u>(38,813)</u>	<u>10,617</u>

G - IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
<u>Impuestos por pagar:</u>							
IVA por pagar	909	12,272	(12,100)	1,081	18,758	(19,839)	-
IVA retenido	12	143	(155)	-	1,172	(1,134)	38
Retención en la fuente	10	262	(270)	2	1,049	(1,008)	43
Total	<u>931</u>	<u>12,677</u>	<u>(12,525)</u>	<u>1,083</u>	<u>20,979</u>	<u>(21,981)</u>	<u>81</u>



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

H - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS- LARGO PLAZO

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>
Provisión por desahucio	1,545	-	1,545	-	1,545
Jubilación Patronal	1,066	-	1,066	3,938	5,004
Total	2,611	-	2,611	3,938	6,549

Hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial:

	<u>2014</u>
Tasa de descuento	6.54%
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	3.00%
Tasa de incremento de pensiones (en caso de jubilados)	2.50%

I - IMPUESTO A LA RENTA

La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la Base Imponible. La Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador ratifica que las Sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. Esa reinversión se debe hacer en maquinaria o en equipo nuevo y el aumento de capital social inscrito en el Registro Mercantil hasta el 31 de Diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel que se generaron las utilidades materia de reinversión.

La base de cálculo del impuesto a la renta, se indica a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad según estados financieros, antes de imp. a la renta	3,706	2,972
Gastos no deducibles locales	435	438
Utilidad gravable	4,141	3,410
Impuesto a la Renta Causado	911	750
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	2,967	1,799
Crédito tributario de años anteriores	4,047	3,188
Saldo a favor de la compañía	6,103	4,237

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

J - CAPITAL SOCIAL

Está representado por 30.000 participaciones ordinarias de U.S.\$ 1.00 de valor nominal unitario, la composición es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>No. De participaciones</u>		
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>%</u>
Daniel Fernando Martinez Pilay	29,400	980	98
Diana Victoria Luque Cantos	300	10	1
Marlene Catina Silva Peña	300	10	1
Total	<u>30,000</u>	<u>1,000</u>	<u>100</u>

K - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

L - INGRESOS OPERACIONALES

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Honorarios	154,818	102,271
Otros ingresos	<u>2,051</u>	<u>577</u>
Total	<u>156,869</u>	<u>102,848</u>



ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresado en dólares de E.U.A.)

M - GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Honorarios personal naturales	6,418	-
Honorarios personal jurídicas	250	-
Arrendamientos	225	-
Mantenimiento y reparaciones	5,945	1,769
Combustibles	1,174	1,237
Suministros y materiales	1,325	1,481
Seguros y reaseguros	1,143	1,102
Gastos de gestión	636	113
Impuestos, contribuciones y otros	1,269	1,550
Gastos de viajes	1,071	384
Agua, energía y comunicaciones	3,546	2,691
Servicios prestados	1,850	-
Uniformes	296	516
Gastos de Capacitación	332	525
Expensas	545	-
Gastos de cuenta corriente	99	100
Otros gastos	223	329
Total	<u>26,347</u>	<u>11,797</u>

N - SITUACION FISCAL

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones.

O - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora