



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Evolución del Patrimonio de los Socios

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAS	-	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de:

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACDMAN CIA. LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACDMAN CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, 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.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

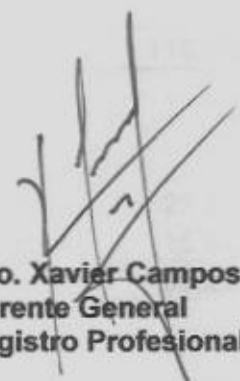
AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

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 2015, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Campos & Asociados
Campos & Asociados Cia. Ltda.
SC-RNAE-2 No. 527


Eco. Xavier Campos Cruz
Gerente General
Registro Profesional 2481

Guayaquil, abril 06 del 2016
Guayaquil - Ecuador

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

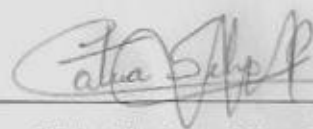
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	41,786	25,873
Activos financieros	3	53,542	20,731
Activos por impuestos corrientes		91	6,507
Servicios y otros pagos anticipados		-	513
Total activo corriente		95,419	53,624
Activo no corriente			
Propiedad y equipo, neto	4	20,949	29,695
Total activo no corriente		20,949	29,695
Total activo		116,368	83,319
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	5	23,411	16,319
Otras obligaciones corrientes	6	15,848	10,698
Total pasivo corriente		39,259	27,017
Pasivo no corriente			
Beneficios a los empleados	7	18,532	6,549
Total pasivo no corriente		18,532	6,549
Total pasivo		57,791	33,566
Patrimonio			
Capital social	9	30,000	30,000
Aporte futura capitalización		22,692	16,813
Reserva legal	10	250	110
Reserva facultativa		2,690	35
Resultado del ejercicio		2,945	2,795
Total patrimonio		58,577	49,753
Total del pasivo y patrimonio		116,368	83,319



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

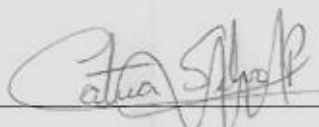
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Honorarios		165,473	154,818
Otros ingresos		650	2,051
Total de ingresos de actividades ordinarias	11	166,123	156,869
 Gastos			
Gastos de personal		126,199	119,288
Gastos de administración y ventas	12	24,451	32,785
Gastos no deducible		8,282	436
15% Participación a los trabajadores		1,079	654
Total de gastos		160,011	153,163
 Utilidad antes de impuesto a la renta		6,112	3,706
 Impuesto a la renta		3,167	911
Utilidad integral del año		2,945	2,795



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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Capital Social	Aporte futura capitalización	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 01 de enero del 2014	1,000	16,813	510	10,413	2,222	30,958
Transferencia de utilidades	-	-	-	2,222	(2,222)	-
Aportes en efectivo	16,000	-	-	-	-	16,000
Transferencia Aumento de Capital	13,000	-	(400)	(12,600)	-	-
Utilidad del ejercicio 2014	-	-	-	-	2,795	2,795
Saldos al 31 de diciembre del 2014	30,000	16,813	110	35	2,795	49,753
Transferencia de utilidades	-	-	140	2,655	(2,795)	-
Aportes en efectivo	-	5,879	-	-	-	5,879
Utilidad del ejercicio 2015	-	-	-	-	2,945	2,945
Saldos al 31 de diciembre del 2015	30,000	22,692	250	2,690	2,945	58,577


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 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15,913	10,957
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	10,034	7,733
Clases de cobros por actividades de operación	131,179	156,111
Cobros por prestación de servicios	131,179	156,111
Clases de pagos	(121,145)	(148,378)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(10,328)	(31,474)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(118,106)	(111,188)
Intereses recibidos	650	551
Impuestos a las ganancias pagados	(3,167)	(911)
Otras entradas (salidas) de efectivo	9,806	(5,356)
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión	-	(12,776)
Importes procedentes por la venta de propiedad y equipo	-	1,500
Adquisiciones de propiedad y equipo	-	(14,276)
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	5,879	16,000
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	16,000
Aporte para futura capitalización	5,879	-
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15,913	10,957
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	25,873	14,916
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	41,786	25,873



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 2015 Y 2014

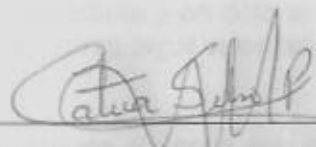
(Expresado en dólares de E.U.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	7,191	4,360
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	17,203	6,762
Ajuste por depreciación	8,747	6,438
Ajuste por deterioro (reversiones por deterioro)	459	(549)
Ajustes por gastos en provisiones	12,243	3,938
Ajuste por impuesto a la renta	(3,167)	(911)
Ajuste por participación a los trabajadores	(1,079)	(654)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(1,500)
Cambios en activos y pasivos:	(14,360)	(3,389)
(Aumento)/Disminución en cuentas por cobrar clientes	(34,294)	1,293
Disminución/(Aumento) en otras cuentas por cobrar	7,952	(3,806)
Aumento/(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	6,832	(4,691)
Aumento/(Disminución) en otras cuentas por pagar	2,509	(1,002)
Aumento en beneficios empleados	2,641	4,817
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	10,034	7,733



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Marlene Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – 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 aumentó 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 2015, 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (CONTINUACION)

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.

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.

Propiedad y Equipos: 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:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	20 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (CONTINUACION)

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 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 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – 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.

2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bancos locales	28,131	14,737
<u>Pólizas de acumulación</u>		
Banco Solidario	13,655	11,136
Total	<u>41,786</u>	<u>25,873</u>

3 – ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses		
Clientes	54,001	19,708
Otras cuentas por cobrar no relacionados		
Anticipos proveedores	-	1,023
Provisión cuentas incobrables y deterioro (1)	(459)	-
Total	<u>53,542</u>	<u>20,731</u>

(1) El movimiento de la provisión cuentas incobrables y deterioro es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año	-	(549)
Provisión del año	(459)	549
Saldo al final del año	<u>(459)</u>	<u>-</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

4 - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas/</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Edificio – Oficina	18,000	-	-	18,000	-	18,000
Vehículos	37,433	14,276	(13,378)	38,331	-	38,331
Muebles y enseres	452	-	-	452	-	452
Equipos de computación	1,587	-	(958)	629	-	629
	57,472	14,276	(14,336)	57,412	-	57,412
Depreciación acumulada	(35,615)	(6,438)	14,336	(27,717)	(8,746)	(36,463)
Total	21,857	7,838	-	29,695	(8,746)	20,949

5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	2,226	12,649
Garantías	1,000	2,500
Socios	19,925	1,170
Provisiones por pagar	260	-
Total	23,411	16,319

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Con la administración tributaria (2)	2,730	81
Con el IESS (3)	2,076	2,216
Por beneficios de ley a empleados (4)	9,963	7,747
Participación de trabajadores	1,079	654
Total	15,847	10,698

(2) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Impuesto al valor agregado	-	20,717	(17,989)	2,728
Retenciones de IVA	38	94	(132)	-
Retenciones en la fuente	43	70	(111)	2
Total	81	20,881	(18,232)	2,730

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES, (CONTINUACION)

(3) Con el IESS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Aporte al IESS	1,559	18,907	(19,045)	1,421
Préstamos al IESS	623	8,905	(8,873)	655
Extensión Salud conyugue	34	273	(307)	-
Total	2,216	28,085	(28,225)	2,076

(4) Por beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2015</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Fondo de reserva	227	3,274	(3,218)	283
Vacaciones	4,425	4,702	(624)	8,503
Décimo tercer sueldo	602	5,034	(5,344)	292
Décimo cuarto sueldo	2,493	2,168	(3,776)	885
Total	7,747	15,178	(12,962)	9,963

7 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2014</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Provisión</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2015</u>
Provisión por desahucio	1,545	-	1,545	4,779	6,324
Jubilación Patronal	1,066	3,938	5,004	7,204	12,208
Total	2,611	3,938	6,549	11,983	18,532

Hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tasa de descuento	6.31%	6.54%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	3.00%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones (en caso de jubilados)	2.50%	2.50%

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La provisión del impuesto a la renta se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la Base Imponible. La Ley Reformatoria 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>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad según estados financieros, antes de imp. a la renta	6,112	3,706
Gastos no deducibles locales	8,282	435
Utilidad gravable	14,394	4,141
Impuesto a la Renta Causado	3,167	911
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	1,138	819
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	3,258	2,967
Saldo a favor de la compañía	91	2,056
Crédito tributario IVA de años anteriores	-	4,047
Total	91	6,103

9 – 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>2015</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>
Daniel Fernando Martínez Pilay	29,400	29,400	98
Diana Victoria Luque Cantos	300	300	1
Marlene Catina Silva Peña	300	300	1
Total	30,000	30,000	100

10 – 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

11 – INGRESOS OPERACIONALES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios	165,473	154,818
Otros ingresos	650	2,051
Total	166,123	156,869

12 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Honorarios personal naturales	-	6,418
Honorarios personal jurídicas	-	250
Arrendamientos	-	225
Mantenimiento y reparaciones	1,442	5,945
Combustibles	1,734	1,174
Suministros y materiales	3,185	1,325
Seguros y reaseguros	2,719	1,143
Gastos de gestión	298	636
Impuestos, contribuciones y otros	1,208	1,269
Gastos de viajes	371	1,071
Depreciación de activo fijo	8,747	6,438
Cuentas incobrables	459	-
Agua, energía y comunicaciones	1,328	3,546
Servicios prestados	-	1,850
Uniformes	-	296
Gastos de Capacitación	112	332
Expensas	33	545
Gastos de cuenta corriente	126	99
Otros gastos	2,689	223
Total	24,451	32,785

13 – 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de E.U.A.)

14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Mediante Resolución No. SB-IRG'DJyTL-2016-010 del 23 de marzo del 2016 la Superintendencia de Bancos resolvió calificar a Accounting, Consulting & Management, Acman Cía. Ltda., "... para que pueda ejercer actividades de auditoría externa en las entidades sujetas al control de la Superintendencia de Bancos.", asignándole el número de registro AE-2016-74.

Entre el 31 de diciembre del 2015 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

Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

A los señores Socios de
ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.
Guayaquil

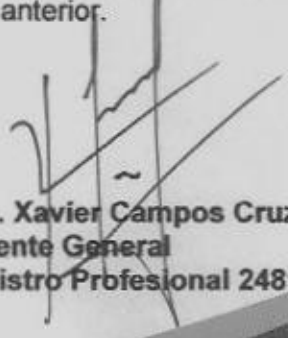
Hemos auditado el estado de situación financiera de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 y con fecha 06 de abril del 2016, hemos emitido nuestra opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de su situación financiera y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo.

En cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Mercado de Valores vigente, Sección IV "Disposiciones Generales", artículo 6 de la Codificación de Resoluciones del Consejo Nacional de Valores, Resolución No.CNV-008-2006, publicada en el Registro Oficial Edición Especial 1, del 8 de marzo del 2007, manifestamos que:

- No encontramos transacciones o documentación que no se enmarquen dentro de las disposiciones de la Ley.
- Con relación al examen de los estados financieros efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y basados en nuestra revisión de las áreas seleccionadas, no hemos detectado debilidades significativas en el sistema de control interno contable.
- La compañía ha cumplido con presentar su declaración anual del impuesto a la renta así como sus declaraciones mensuales como agente de percepción y retención del impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta; sin embargo las autoridades tributarias tiene la facultad de revisar y verificar los cálculos y documentos que sustenten los pagos efectuados por la compañía hasta los 3 años transcurridos después de la presentación.
- No encontramos transacciones o documentación que se consideren incumplimiento de las obligaciones establecidas por la Ley.
- En cuanto, a nuestra opinión sobre el cumplimiento de medidas correctivas que hubiesen sido recomendadas en informes anteriores, manifestamos que no se han incluido recomendaciones para el ejercicio anterior.

Guayaquil, abril 06 del 2016


Campos & Asociados Cía. Ltda.
SC-RNAE-2 No. 527


Eco. Xavier Campos Cruz
Gerente General
Registro Profesional 2481



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

Guayaquil, abril 06 del 2016

Señores

Registro del Mercado de Valores

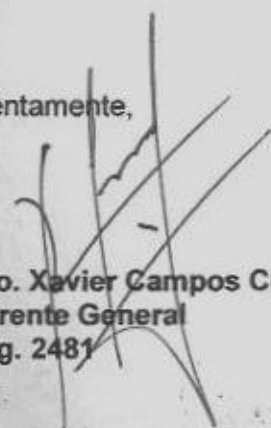
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

En mi calidad de Gerente General de la firma auditora externa denominada **Campos & Asociados Cia. Ltda. 0909378218**, certifico bajo juramento que el equipo de auditoria y del socio que suscribe el informe de la compañía auditada denominada, **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, no se encuentran incursos en las inhabilidades establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores.

Atentamente,



Eco. Xavier Campos Cruz
Gerente General
Reg. 2481