



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACDMAN CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

• **Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos**
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211
☎ **Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281**
☎ **Celular: 0999618292**

🌐 **www.grupocampos.org**
📘 **grupocamposasociados**
✉ **E-mail: campos.asociados1@gmail.com**
gerencia@grupocampos.org
🐦 **@camposasociados**
Guayaquil - Ecuador

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CONTENIDO:

PARTE I ESTADOS FINANCIEROS

- Informe de los auditores independientes
- Estado de Situación financiera
- Estado de Resultados integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- Compañía** - **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**
- NIAAS - Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

PARTE II OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES

- Informe de los auditores independientes sobre otros requisitos legales y reguladores.
- Evaluación y recomendaciones sobre el control interno

PARTE III ANEXOS

- Certificación juramentada de los auditores independientes

PARTE I: ESTADOS FINANCIEROS



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Guayaquil, 29 de marzo de 2017

A los Socios de:

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al período terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos son consistentes, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al período terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, de conformidad con el código de ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Asuntos claves de auditoria:

Asuntos claves de auditoria son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoria de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoria de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoria que deban ser informados.

www.grupocampos.org

grupocamposasociados

E-mail: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org

@camposasociados

Guayaquil -Ecuador

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211-212-213
Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
Celular: 0999618292



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

Responsabilidades de la Administración en relación con 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.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de 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 expresar nuestra opinión de auditoría.


CAMPOS & ASOCIADOS CIA LTDA
SC-RNAE-2 No. 527


Econ. MBA Xavier Fernando Campos
Socio Principal
Registro No. 15184

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211-212-213
Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
Celular: 0999618292

 www.grupocampos.org
 [grupocamposasociados](https://www.facebook.com/grupocamposasociados)
 E-mail: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org
 [@camposasociados](https://twitter.com/camposasociados)
Guayaquil -Ecuador



ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoria), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	35,960	41,786
Activos financieros	3	27,275	53,542
Activos por impuestos corrientes		207	91
Total activo corriente		63,442	95,419
Activo no corriente			
Propiedad y equipo, neto	4	104,014	20,949
Total activo no corriente		104,014	20,949
Total activo		167,456	116,368
Pasivo			
Pasivo corriente			
Pasivos financieros	5	37,397	23,411
Otras obligaciones corrientes	6	9,496	15,848
Total pasivo corriente		46,893	39,259
Pasivo no corriente			
Beneficios a los empleados	7	20,233	18,532
Otros pasivos no corrientes		31,714	-
Total pasivo no corriente		51,947	18,532
Total pasivo		98,840	57,791
Patrimonio			
Capital social	9	30,000	30,000
Aporte futura capitalización		31,092	22,692
Reserva legal	10	397	250
Reserva facultativa		5,488	2,690
Resultado del ejercicio		1,639	2,945
Total patrimonio		68,616	58,577
Total del pasivo y patrimonio		167,456	116,368



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

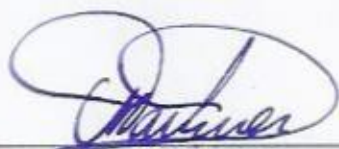
ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

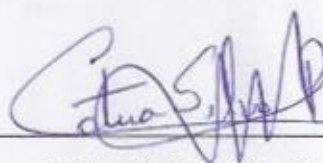
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Honorarios		149,717	165,473
Otros ingresos		5,317	650
Total de ingresos de actividades ordinarias	11	155,034	166,123
Gastos			
Gastos de personal		103,032	126,199
Gastos de administración y ventas	12	38,393	24,451
Gastos no deducible		8,362	8,282
15% Participación a los trabajadores		787	1,079
Total de gastos		150,574	160,011
Utilidad antes de impuesto a la renta		4,460	6,112
Impuesto a la renta		2,821	3,167
Utilidad integral del año		1,639	2,945



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

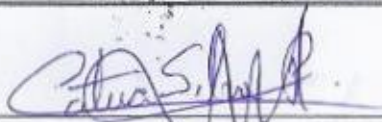
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte futura capitalizació n</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 01 de enero del 2015	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
Transferencia de utilidades	-	-	147	2,798	(2,945)	-
Aportes en efectivo	-	8,400	-	-	-	8,400
Utilidad del ejercicio 2016	-	-	-	-	1,639	1,639
Saldos al 31 de diciembre del 2016	30,000	31,092	397	5,488	1,639	68,616


CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal


CPA. Catina Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

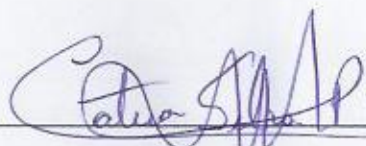
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
(Disminución)/Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(5,826)	15,913
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	73,714	10,034
Clases de cobros por actividades de operación	175,781	131,179
Cobros por prestación de servicios	175,781	131,179
Clases de pagos	(102,067)	(121,145)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(19,329)	(10,328)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(106,712)	(118,106)
Intereses recibidos	752	650
Impuestos a las ganancias pagados	(2,821)	(3,167)
Otras entradas (salidas) de efectivo	26,043	9,806
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión	(87,940)	-
Adquisiciones de propiedad y equipo	(87,940)	-
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Financiación	8,400	5,879
Aporte para futura capitalización	8,400	5,879
(Disminución)/Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(5,826)	15,913
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	41,786	25,873
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	35,960	41,786



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina 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 2016 Y 2015

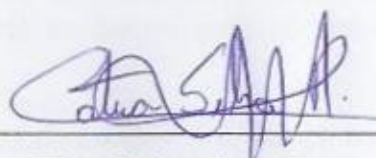
(Expresado en dólares de E.U.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	5,247	7,191
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	3,172	17,203
Ajuste por depreciación	4,875	8,747
Ajuste por deterioro (reversiones por deterioro)	204	459
Ajustes por gastos en provisiones	6,243	12,243
Ajuste por impuesto a la renta	(2,821)	(3,167)
Ajuste por participación a los trabajadores	(787)	(1,079)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(4,542)	-
Cambios en activos y pasivos:	65,295	(14,360)
Disminución/(Aumento) en cuentas por cobrar clientes	26,063	(34,294)
(Aumento)/Disminución en otras cuentas por cobrar	(116)	7,952
Aumento en cuentas por pagar comerciales	13,985	6,832
(Disminución)/Aumento en otras cuentas por pagar	(1,012)	2,509
(Disminución)/Aumento en beneficios empleados	(5,339)	2,641
Aumento de otros pasivos	31,714	-
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	73,714	10,034



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina 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 2016 Y 2015

(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 en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el plazo de duración de la compañía es de cien años. Su domicilio legal es en la Avenida José Orrantía SG-1 y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building, Torre B, Piso 6, Oficina 634 de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es la presentación de servicios de auditoría, contabilidad, asesoramiento financiero, económico y tributario, así como servicios de avalúos.

El capital suscrito y pagado de la compañía asciende a US\$.30,000.00.

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. 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.ICIDAI.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.

En marzo del 2016, fue calificada por la Superintendencia de Bancos como auditora externa con número de registro AE-2016-74.

Representación Internacional: En agosto del 2016 fue admitida por Kudos International Network (UK) como asociada independiente de dicha red de auditoría y contabilidad. En enero del 2017 se realizó el control de calidad, luego de lo cual se suscribió el contrato como miembro independiente.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, fueron emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios 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

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

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

Activos financieros: Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales con vencimientos hasta doce meses desde la fecha del estado de situación financiera y no cotizan en un mercado activo. Corresponden a honorarios por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

Deterioro del valor de los activos financieros: 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 período. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado del Resultado Integral en el período 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 período.

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:

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	20-33 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

Pasivos financieros: Registrados generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción, son clasificados en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, considerando deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. En periodos posteriores estas obligaciones se valorarán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar, comerciales y otras: Representa pasivos financieros que no generan explícitamente intereses y se registran a valor nominal y posteriormente se valoran a su valor razonable y no cotizan en un mercado activo.

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 período 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

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

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>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos locales	10,471	28,131
<u>Pólizas de acumulación</u>		
Banco Solidario	25,489	13,655
Total	35,960	41,786

3 – ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses		
Clientes	27,938	54,001
Otras cuentas por cobrar no relacionados		
Provisión cuentas incobrables y deterioro (1)	(663)	(459)
Total	27,275	53,542

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio del año	(459)	-
Provisión del año	(204)	(459)
Saldo al final del año	(663)	(459)

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

4 - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Terrenos	-	-	-	19,240	-	19,240
Edificio-Oficina (2)	18,000	-	18,000	63,850	-	81,850
Vehículos	38,331	-	38,331	-	(24,052)	14,279
Muebles y enseres	452	-	452	3,620	(450)	3,622
Equipos de computación	629	-	629	1,230	(618)	1,241
	57,412	-	57,412	87,940	(25,120)	120,232
Depreciación acumulada	(27,717)	(8,746)	(36,463)	(4,875)	25,120	(16,218)
Total	29,695	(8,746)	20,949	83,065	-	104,014

(2) Oficina ubicada en la Avenida José Orrantía SG-1 y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building, Torre B, Piso 6, Oficina 634 de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador, por US\$.63,850.

5 – PASIVOS FINANCIEROS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores (3)	36,916	2,226
Garantías	-	1,000
Socios	-	19,925
Provisiones por pagar	481	260
Total	37,397	23,411

(3) Incluye valores por adquisición de oficinas Trade Building. No generan intereses.

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Con la administración tributaria (4)	2,011	2,730
Con el IESS (5)	2,074	2,076
Por beneficios de ley a empleados (6)	4,624	9,963
Participación de trabajadores	787	1,079
Total	9,496	15,848

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES, (CONTINUACION)

(4) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2016</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Impuesto al valor agregado	2,728	19,508	(20,248)	1,988
Retenciones de IVA	-	489	(484)	5
Retenciones en la fuente	2	446	(430)	18
Total	2,730	20,443	(21,162)	2,011

(5) Con el IESS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2016</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Aporte al IESS	1,421	14,845	(15,132)	1,134
Préstamos al IESS	655	10,670	(10,385)	940
Total	2,076	25,515	(25,517)	2,074

(6) Por beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2016</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Fondo de reserva	283	3,471	(3,463)	291
Vacaciones	8,503	4,073	(9,795)	2,781
Décimo tercer sueldo	292	3,946	(3,906)	332
Décimo cuarto sueldo	885	1,565	(1,230)	1,220
Total	9,963	13,055	(18,394)	4,624

7 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2015</u>	<u>Provisión</u> <u>n</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2015</u>	<u>Provisión</u> <u>n</u>	<u>Pagos/</u> <u>Ajuste</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-</u> <u>2016</u>
Provisión por desahucio	1,545	4,779	6,324	1,562	(1,377)	6,509
Jubilación Patronal	5,004	7,204	12,208	4,681	(3,165)	13,724
Total	6,549	11,983	18,532	6,243	(4,542)	20,233

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Hipótesis actuariales consideradas en el estudio por el actuario independiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tasa de descuento	7.46%	6.31%
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)	2.00%	2.50%

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>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad según estados financieros, antes de imp. a la renta	4,460	6,112
(+)Gastos no deducibles locales	8,362	8,282
Utilidad gravable	12,822	14,394
Impuesto a la Renta Causado	2,821	3,167
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	1,336	1,138
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	2,937	3,258
Saldo a favor de la compañía	116	91
Crédito tributario de años anteriores	91	-
Total	207	91

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>2016</u>	<u>2015</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

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

11 – INGRESOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios	149,717	165,473
Otros ingresos	5,317	650
Total	<u>155,034</u>	<u>166,123</u>

12 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios personas jurídicas	6,619	-
Impuestos, contribuciones y otros	5,864	1,208
Depreciación de activo fijo	4,875	8,747
Mantenimiento y reparaciones	4,687	1,442
Gastos de capacitación	2,621	112
Honorarios personas naturales	1,822	-
Agua, energía y comunicaciones	1,751	1,328
Uniformes	1,658	-
Combustibles	1,578	1,734
Suministros y materiales	1,284	3,185
Expensas	762	33
Gastos de gestión	593	298
Iva Pagado	560	-
Gastos de cuenta corriente	417	126
Gastos de viajes	331	371
Deterioro cuentas por cobrar	204	459
Promoción y publicidad	185	-
Otros gastos	2,582	2,689
Seguros y reaseguros	-	2,719
Total	<u>38,393</u>	<u>24,451</u>

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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.

14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 2017), 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.

PARTE II: OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

INFORME SOBRE OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULATORIOS

A la Junta de Accionistas de

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.

Hemos auditado los estados financieros de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2016 y con fecha 23 de Marzo de 2017, hemos emitido nuestro informe de auditoría que contiene una opinión limpia sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados y si las estimaciones contables relevantes hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento sobre si las actividades realizadas por la Compañía se enmarcan en las disposiciones legales y reglamentarias dispuestas por el Consejo Nacional de Valores, sobre el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, sobre el cumplimiento de las obligaciones establecidas por la Ley de Compañías y sobre el cumplimiento de medidas correctivas que hubiesen sido recomendadas en informes de auditores anteriores.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

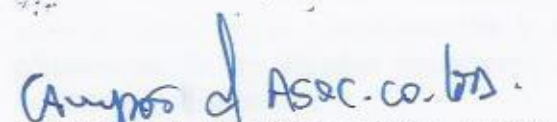
AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

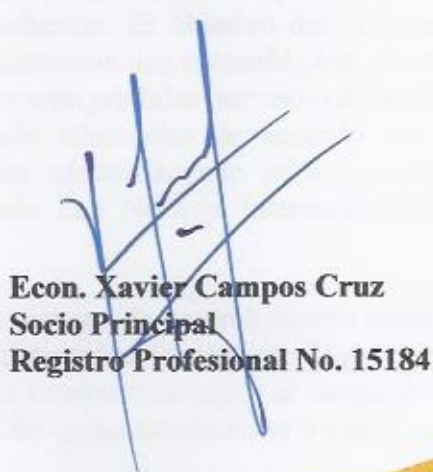
Los resultados de las pruebas mencionadas en el tercer párrafo, no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinada que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos y que afecten significativamente los estados financieros, en relación a las opiniones adicionales establecidas en la Resolución No. CNV-008-2006 del Consejo Nacional de Valores por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2015.

El cumplimiento por parte de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación, son responsabilidad de su administración; tales cumplimientos podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los accionistas y administración de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Guayaquil, 29 de marzo de 2017


CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA
SC-RNAE-2 No. 527


Econ. Xavier Campos Cruz
Socio Principal
Registro Profesional No. 15184



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

ECONOMISTA

DANIEL MARTINEZ PILAY

REPRESENTANTE LEGAL

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.

Ciudad. -

Con relación al examen de los Estados Financieros de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2016, 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. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La administración de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectadas. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambio en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

www.grupocampos.org

grupocamposasociados

E-mail: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org

@camposasociados

Guayaquil -Ecuador

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211-212-213
Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
Celular: 0999618292



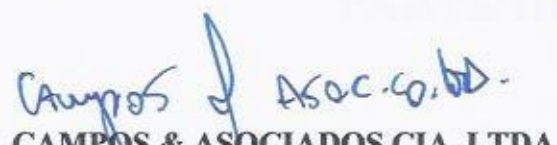
Campos & Asociados Cia. Ltda.

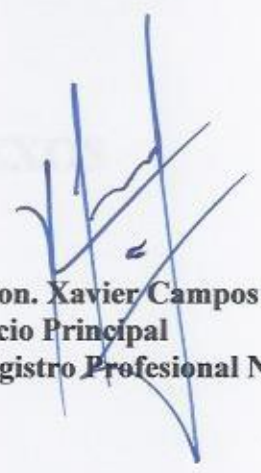
AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

Nuestro estudio y evaluación, fueron realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGMAN CIA. LTDA.**, tomados en conjunto.

Basados en nuestra revisión, no hemos encontrado debilidades en el sistema de control interno de carácter significativo que podamos comentar.

Guayaquil, 29 de marzo de 2017


CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA
SC-RNAE-2 No. 527


Econ. Xavier Campos Cruz
Socio Principal
Registro Profesional No. 15184

www.grupocampos.org

grupocamposasociados

E-mail: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org

@camposasociados

Guayaquil -Ecuador

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211-212-213
Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
Celular: 0999618292



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA. CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el presente documento es una copia fiel y exacta del original, el cual se encuentra en poder de la persona o personas que lo suscriben, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 123 de la Ley de Transparencia.

PARTE III: ANEXOS

www.grupocampos.org

grupocamposasociados

E-mail: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org

@camposasociados

Guayaquil -Ecuador

Chimborazo 2108 y Fco. de Marcos
Edif. Primavera, 2do. piso Of. 211-212-213
Telefax: (593 - 4) 2400013 - 6003281
Celular: 0999618292



Campos & Asociados Cia. Ltda.

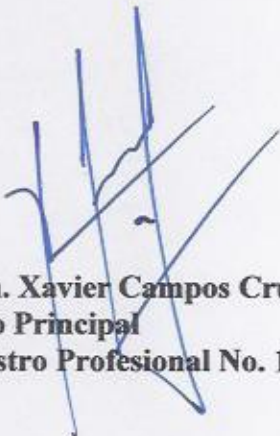
AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

CAMPOS & ASOCIADOS CÍA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores.

Guayaquil, 29 de marzo de 2017

Campos & Asociados
CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA
SC-RNAE-2 No. 527


Econ. Xavier Campos Cruz
Socio Principal
Registro Profesional No. 15184