

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN
CIA, LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTE SOBRE:
• ESTADOS FINANCIEROS
• CUMPLIMIENTO DE NORMAS E INFORMACIÓN
FINANCIERA SUPLEMENTARIA
• CARTA SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
(AÑO 2018, Y SEGUIMIENTO AÑOS ANTERIORES
(INAPLICABLE)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INDICE

PORTE I	ESTADOS FINANCIEROS
	- Informe de los auditores independientes - Estado de situación financiera - Estado de resultados integrales - Estado de otro resultado integral - Estado de cambios en el patrimonio - Estado de flujos de efectivo - Notas a los estados financieros
PORTE II	OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES
	- Informe de los auditores independientes sobre otros requisitos legales y reguladores. - Evaluación y recomendaciones sobre el control interno. - Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias - Opinión de los auditores independientes sobre el cumplimiento de medidas correctivas que hubiesen sido recomendadas en informes anteriores
PORTE III	ANEXOS
	Certificación juramentada de los auditores independientes

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Norma Internacional de Información Financiera
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Informe sobre los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros por el año anterior terminado el 31 de diciembre del 2017, fueron examinados por otros auditores externos, quienes con fecha febrero 15 del 2018 emitieron una opinión sin salvedad.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, así como su resultado y flujo de efectivo por el año que concluyó en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF's.

Bases para nuestra opinión

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más adelante en la sección de "Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos una empresa independiente de la Compañía, de acuerdo al Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF's, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores importantes, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha, de la revelación, en su caso, de los asuntos relacionados con la empresa en marcha y del uso de las bases de contabilidad, salvo que la Administración pretenda liquidar a la Compañía, o poner fin a sus operaciones, o que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración tiene la responsabilidad de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros

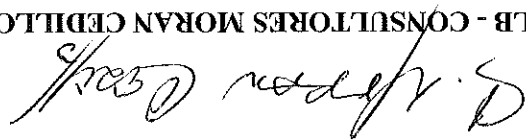
Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en conjunto están exentos de errores importantes, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable representa un nivel de aseguramiento elevado, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con NIA detectará siempre un error importante cuando exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se considerarán significativos aunque, de forma individual o en conjunto, se puede esperar que influyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos estados financieros.

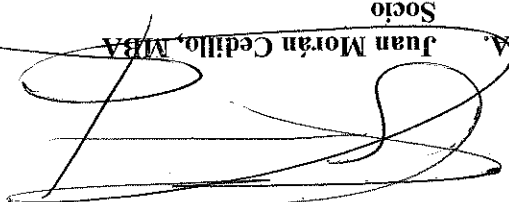
Como parte de una auditoría de acuerdo con NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores importantes en los estados financieros, derivados de fraude o error; diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada con el fin de establecer las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error importante que resulte de un fraude es mayor que aquel que se deriva de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsiones, o hacer caso omiso del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluimos respecto a la conveniencia del uso por parte de la Administración de las bases contables para empresas en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos que no existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del dictamen. Sin embargo, los eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía pueda o no continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, la estructura y el contenido general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan eventos y transacciones subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.
- Informamos a la Administración, entre otros asuntos, acerca del alcance previsto y el plan estimado, así como los resultados importantes de la auditoría, incluidas las posibles deficiencias relevantes en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reguladores

Nuestras opiniones adicionales, establecidas en Sección IV "Disposiciones Generales", artículo 6, Capítulo I, Título XIX, Libro II de la Codificación de Resoluciones Monetarias, Financieras, de Valores y Seguros emitida por la JPRMF a (anterior Resolución No. CNV-008-2006 de la Junta de Regulación del Mercado de Valores) por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, se encuentran en la parte II y III de este informe.


HLB - CONSULTORES MORAN CEDILLO CIA. LTDA.
RNAE - No. 0258


Socio
Juan Morán Cedillo, MBA
Registro CPA. No. 21.249

Guayaquil, abril 17 del 2019

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Nota	2018	2017
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	40,550	31,336
Activos financieros, neto	3	27,435	21,876
Servicios y otros pagos anticipados		701	-
Activos por impuestos corrientes		4,993	2,645
Total activo corriente		73,679	55,857
Activo no corriente			
Propiedad y equipo, neto	4	117,543	112,147
Total activo no corriente		117,543	112,147
Total activo		191,222	168,004
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	5	36,008	38,987
Otras obligaciones corrientes	6	14,646	7,734
Total pasivo corriente		50,654	46,721
Pasivo no corriente			
Beneficios a los empleados	7	21,513	17,073
Otros pasivos no corrientes	8	36,396	31,714
Total pasivo no corriente		57,909	48,787
Total pasivo		108,563	95,508
Patrimonio			
Capital social	10	30,000	30,000
Aporte futura capitalización		31,092	31,092
Reserva legal	11	949	561
Reserva facultativa		10,455	6,963
Resultado del ejercicio		10,163	3,880
Total patrimonio		82,659	72,496
Total del pasivo y patrimonio		191,222	168,004

CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal

CPA. Catina Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias		235,544	170,666
Honorarios		235,544	170,666
Total de ingresos de actividades ordinarias		235,544	170,666
Costos y Gastos			
Gastos de personal		80,841	100,417
Gastos de administración y ventas		146,596	63,010
Gastos no deducibles		6,378	6,484
15% Participación a los trabajadores		2,482	1,201
Total de gastos		236,297	171,112
Otros Ingresos			
Utilidad en ventas de propiedad planta y equipo		13,424	-
Ingresos financieros y otros no operacionales		1,392	1,288
Otros ingresos		-	5,961
Utilidad antes de impuesto a la renta		14,063	6,803
Impuesto a la renta			
Utilidad integral del año	9	3,900	2,923
		10,163	3,880

CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina Silva Peña
Contadora



Vea notas a los estados financieros

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(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 01 de enero del 2017	30,000	31,092	397	5,488	1,639	68,616
Transferencia de utilidades	-	-	164	1,475	(1,639)	-
Utilidad del ejercicio 2017	-	-	-	-	3,880	3,880
Saldos al 31 de diciembre del 2017	30,000	31,092	561	6,963	3,880	72,496
Transferencia de utilidades	-	-	388	3,492	(3,880)	-
Utilidad del ejercicio 2018	-	-	-	-	10,163	10,163
Saldos al 31 de diciembre del 2018	30,000	31,092	949	10,455	10,163	82,659



CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina Silva Peña
Contadora

Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

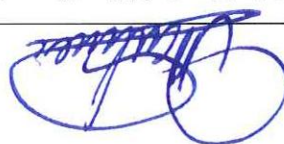
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

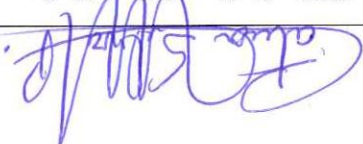
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	2018	2017
Incremento/(Disminución) Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9,214	(4,624)
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	17,779	9,952
Clases de cobros por actividades de operación	227,986	176,728
Cobros por prestación de servicios	227,986	176,728
Clases de pagos	(197,307)	(163,334)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(128,588)	(62,124)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(68,719)	(101,210)
Intereses recibidos	1,392	1,288
Impuestos a las ganancias pagados	(3,900)	(2,923)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(10,392)	(1,807)
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión	(8,565)	(14,576)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	18,001	-
Adquisiciones de propiedad y equipo	(26,566)	(14,576)
Flujos de Efectivo de Actividades de Financiación	-	-
Aporte para futura capitalización	-	-
Incremento/(Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9,214	(4,624)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	31,336	35,960
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	40,550	31,336

CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina Silva Peña
Contadora



Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

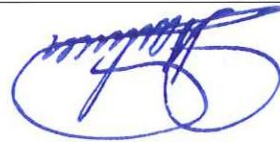
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2018	2017
Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	16,544	8,004
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	(1,213)	(204)
Ajuste por depreciación	13,595	6,443
Ajuste por deterioro (reversiones por deterioro)	1,999	(663)
Ajustes por gastos en provisiones	-	4,101
Ajuste por impuesto a la renta	(3,900)	(2,923)
Ajuste por participación a los trabajadores	(2,482)	(1,201)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(10,425)	(5,961)
Cambios en activos y pasivos:	2,448	2,152
(Aumento)/Disminución en cuentas por cobrar clientes	(7,558)	6,063
(Aumento) en otras cuentas por cobrar	(2,348)	(2,438)
(Aumento) en otros activos	(701)	-
Aumento en cuentas por pagar comerciales	26,339	1,590
Aumento/(Disminución) en otras cuentas por pagar	4,926	(970)
Aumento/(Disminución) en beneficios empleados	6,282	(793)
(Disminución) en otros pasivos	(24,492)	(1,300)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	17,779	9,952

CPA. Daniel Martínez Pilay
Representante Legal



CPA. Catina Silva Peña
Contadora



Vea notas a los estados financieros.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA

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. 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.

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 2018, 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.

1.1 RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

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.

Declaración de cumplimiento: 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 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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

Nuevas normas e interpretaciones emitidas.- Analizadas las nuevas normas e interpretaciones emitidas a la Compañía que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros, encontramos que ninguna norma significativa es aplicable a la Firma.

Mejoras a las NIIF: Corresponde a diversas mejoras, necesarias pero no urgentes, que modifican las siguientes normas: NIIF 9, 12 y 15; NIC 12 e interpretación CINIIF 23. Su aplicación es para periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2019.

La Administración de la Compañía considera que la aplicación anticipada de tales normas e interpretaciones no tendrían un impacto significativo en sus estados financieros y en otros casos no son aplicables.

Base de medición: 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 corriente desde la fecha del estado de situación financiera y no cotizan en un mercado activo. Corresponde a honorarios por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor nominal, debido a su corto plazo de recaudación.

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 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1.1 – RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (CONTINUACIÓN)

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	Vida útil
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 colizan 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. El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, desde enero 1 del 2018 retorna la tarifa del 25% (28% para accionistas de parafiscales).

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, si han significado la determinación de diferencias temporarias en el cálculo de beneficios a largo de empleados.

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.

(1) Banco solidario:

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

3 – ACTIVOS FINANCIEROS, NETO
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	2018	2017
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses		
Clientes	29,434	21,876
Provisión cuentas incobrables y deterioro (2)	(1,999)	-
Total	27,435	21,876

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

	2018	2017
Saldo al inicio del año	-	(663)
Provisión del año	294	-
Baja de cuenta	1,705	663
Saldo al final del año	1,999	-

4 - PROPIEDAD Y EQUIPO, NETO

	Saldo al 01-01-2018	Adiciones	Ventas	Saldo al 31-12-2018
Terrenos	19,240	-	-	19,240
Edificio-Oficina (3)	81,849	-	(18,000)	63,849
Vehículos	28,855	22,778	(1)	51,632
Muebles y enseres	3,622	-	-	3,622
Equipos de computación	1,241	3,788	-	5,029
Total	(22,660)	(13,594)	10,425	(25,829)
Depreciación acumulada	112,147	12,972	(7,576)	117,543

(3) 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.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Proveedores (4)	35,959	38,795
Provisiones por pagar	49	192
Total	36,008	38,987
	2018	2017

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

6 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con la administración tributaria (5)	1,059	1,059
Con el IESS (6)	1,567	1,643
Por beneficios de ley a empleados (7)	4,267	3,831
Participación de trabajadores	2,482	1,201
Total	14,646	7,734
	2018	2017

(5) Con la administración tributaria

Saldo al 01-01-2018	366	5,202	Provisión	Pagos	Saldo al 31-12-2018
Retenciones de IVA	366	5,202	(2,079)	3,489	2,841
Retenciones en la fuente	693	5,297	(3,149)	2,841	6,330
Total	1,059	10,499	(5,228)	6,330	6,330
	2018			2018	

(6) Con el IESS

Saldo al 01-01-2018	1,223	11,320	Provisión	Pagos	Saldo al 31-12-2018
Aporte al IESS	1,223	11,320	(11,593)	950	1,567
Préstamos al IESS	420	5,184	(5,163)	441	176
17,6% Gerente General	-	2,106	(1,930)	176	1,567
Total	1,643	18,610	(18,686)	1,567	1,567
	2018			2018	

(7) Por beneficios de ley a empleados

Saldo al 01-01-2018	258	1,599	Provisión	Pagos	Saldo al 31-12-2018
Fondo de reserva	258	1,599	(1,724)	133	133
Vacaciones	1,970	3,027	(2,360)	2,638	2,638
Décimo tercer sueldo	257	2,967	(2,982)	242	242
Décimo cuarto sueldo	1,346	1,625	(1,717)	1,254	1,254
Total	3,831	9,218	(8,783)	4,267	4,267
	2018			2018	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

7 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	Saldo al 01-01-2017	Provisión	Pagos/ Ajuste	Saldo al 31-12-2017	Provisión	Saldo al 31-12-2018
Provisión por desahucio	6,509	2,784	(4,424)	4,869	1,080	5,949
Jubilación Patronal	13,724	4,500	(6,020)	12,204	3,360	15,564
Total	20,233	7,284	(10,444)	17,073	4,440	21,513

Hipótesis actuariales consideradas en el estudio por el actuario independiente:

	2018	2017
Tasa de descuento	8.26%	8.26%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	1.50%	1.50%

8 – OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Corresponde a valores pendientes con terceros, los cuales no tienen fecha de vencimiento ni tasa de interés pactado.

9 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Con la vigencia de la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, publicada en el Segundo Suplemento del RC Nro. 150 de diciembre 29 de 2018, señala que la provisión del impuesto a la renta se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la Base Imponible.

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

	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	16,545	8,004
(-) Participación utilidades trabajadores	2,482	1,201
(-) Otras rentas exentas	10,424	-
(+) Gastos no deducibles	12,523	6,484
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	1,564	-
=Utilidad gravable	17,726	13,287
Impuesto a la Renta Causado	3,900	2,923
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal cte.	1,760	1,602
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	4,711	3,419
(-) Crédito tributario de años anteriores	496	-
Total	(1,307)	(496)

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

10 - CAPITAL SOCIAL

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

No. De participaciones			
Socios			
Total			
2018			
2017			
%			
Gabriel Elias Martinez Pilay			
Daniel Fernando Martinez Pilay			
Diana Victoria Luque Cantos			
Marlene Catina Silva Peña			
Total			
30,000	30,000	100	
300	300	1	
300	300	1	
-	29,400	-	
29,400	-	98	

11 - 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.

12 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

2018			
2017			
Honorarios personas jurídicas			
Honorarios personas naturales			
Gastos de capacitación			
Depreciación de activo fijo			
Cuentas Incobrables			
Gastos Financieros			
Afilaciones Contables			
Mantenimiento y reparaciones			
Gastos de gestión			
Combustibles			
Expensas			
Suministros y materiales			
Agua, energía y comunicaciones			
Impuestos, contribuciones y otros			
Promoción y publicidad			
Iva Pagado			
Gastos de cuenta corriente			
Uniformes			
Gastos de viajes			
Gastos de trámite			
Servicios Prestados			
Seguros			
Otros gastos			
Total			

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

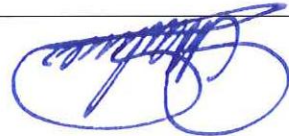
13 - SITUACION FISCAL

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 2018 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. Catina Silva Peña
Contadora



PARTE II: OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA**

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

Hemos auditado los estados financieros de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGAN CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedad sobre dichos estados financieros con fecha abril 17 del 2019.

Nuestra auditoría fue efectuada principalmente con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGAN CIA. LTDA.** tomados en su conjunto. La información financiera suplementaria contenida en los anexos adjuntos del 1 al 5, es responsabilidad de la Administración de la Compañía y se presenta con el propósito de cumplir con las disposiciones establecidas en la Sección IV "Disposiciones Generales", artículo 6, Capítulo I, Título XIX, Libro II de la Codificación de Resoluciones Monetarias, Financieras, de Valores y Seguros emitida por la JPRMF, y no se considera necesaria para una presentación razonable de los estados financieros básicos. Dicha información suplementaria ha sido sometida a los mismos procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de los estados financieros básicos. En nuestra opinión, la información financiera suplementaria anteriormente referida se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, en relación con los estados financieros básicos tomados en su conjunto.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Socios y Administración de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGAN CIA. LTDA.** y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en cumplimiento de las disposiciones emitidas en Capítulo I, Título XIX, Libro II de la Codificación de Resoluciones Monetarias, Financieras, de Valores y Seguros y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

G. Morán Cedillo
HLB - CONSULTORES MORÁN CEDILLO CIA. LTDA.
RNAE - No. 0258

Juan Morán Cedillo
Juan Morán Cedillo, MBA
Socio
Registro CPA. No. 21.249

Guayaquil, abril 17 del 2019

www.hlbmoran.com

En cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Mercado de Valores vigente, Sección IV "Disposiciones Generales", artículo 6, Capítulo I, Título XIX, Libro II de la Codificación de Resoluciones Monetarias, Financieras, de Valores y Seguros (anterior Resolución No. CNV-008-2006, publicada en el Registro Oficial Edición Especial 1, del 8 de marzo del 2007), efectuamos las siguientes revelaciones:

1. Opinión si las actividades realizadas se enmarcan en la ley

Los procesos de auditoría aplicados en el examen de los estados financieros nos permitieron obtener evidencia de que las actividades realizadas por la Compañía durante el año 2018 se encuentran enmarcadas en la Ley de Mercado de Valores.

2. Evaluación y recomendaciones sobre el control interno

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.

3. Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias

En cumplimiento con Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 de diciembre 24 de 2015 y Resolución NAC-DGERCGC18-00000211 de junio 5 de 2018, nuestro informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMAN CIA. LTDA.** del año fiscal 2018, será presentado por separado directamente por el contribuyente en el mes de julio según noveno dígito del RUC.

La Compañía durante el año 2018 ha cumplido con presentar su declaración anual del impuesto a la renta (ejercicio fiscal 2017), 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. La declaración anual de impuesto a la renta del año 2018 vencerá en 24 de abril de 2019.

4. Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones establecidas por la ley

A la fecha de este informe hemos obtenido el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones y Existencia Legal del portal web de Mercado de Valores, en el cual refleja que la Firma ha cumplido con sus obligaciones Societarias y de Mercado de Valores.

Mediante Oficio No. SCVS-INMV-DNAR-2019-00015263-OC de marzo 11 de 2019, la Intendencia Nacional de Mercado de Valores señala que hasta el 30 de abril las sociedades auditoras deberán remitir información continua a la

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a fin de mantener la inscripción en el Catastro Público del Mercado de Valores.

Respecto al cumplimiento de las obligaciones societarias del año 2018 tales como la entrega principalmente de los estados financieros auditados, copia del formulario 101, Registro Único de Contribuyente, estados financieros (situación financiera, resultado integral, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo), nómina de los socios y administradores e informes de la Administración, Comisario, la Administración revela que serán cumplidas al vencimiento de su plazo, caso contrario solicitará prórroga por los plazos establecidos según Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Las obligaciones relacionadas con el pago de la contribución a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se han satisfecho al 31 de diciembre del 2018.

Nuestra auditoría nos permitió verificar el cumplimiento de las obligaciones establecidas por Ley.

5. Opinión sobre el cumplimiento de medidas correctivas que hubiesen sido recomendadas en informes anteriores

Respecto a las medidas correctivas de informes anteriores de auditoría externa, manifestamos que según la Administración, en los informes de la auditoría externa del año anterior 2017, no hubieron recomendaciones por ese ejercicio económico.

**EVALUACIÓN Y RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO –
AÑO 2018 Y CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS QUE
HUBIESEN SIDO RECOMENDADAS EN INFORMES ANTERIORES
(INAPLICABLE)**

A los Socios y Gerencia General de
ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGMAN CIA. LTDA.

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGMAN CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Con relación al examen de los estados financieros de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGMAN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, 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 la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevar a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso oportuno.

www.hlbmoran.com

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 estos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura de control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideren como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno, de **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACMA**

CIA. LTDA., tomado como un todo.

Basados en nuestra revisión por la auditoría del año 2018, no hemos encontrado debilidades en el sistema de control interno de carácter significativo que debamos comentar.

Medidas correctivas que hubiesen sido recomendadas en informes anteriores.- Basados en nuestra revisión y en las manifestaciones de la Administración, al 31 de diciembre de 2017 el informe de control interno no incluyó recomendación alguna. Consecuentemente, en nuestra opinión no hemos detectado incumplimiento alguno de medidas correctivas que hubiesen sido recomendadas en informes anteriores que debamos informar.

RNAE - No. 0258

HLB - CONSULTORES MORAN CEDILLO CIA. LTDA.

Socio

Juan Moran Cedillo, MBA

Registro CPA. No. 21.249

Guayaquil, abril 17 del 2019

PARTE III: ANEXO

Guayaquil, 17 de abril del 2019

Señores
Registro del Mercado de Valores
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
Ciudad.

De nuestras consideraciones:

En mi calidad de Presidente de la Firma auditora externa denominada **HLB - CONSULTORES MORÁN CEDILLO CÍA. LTDA.**, certifico bajo juramento que el Equipo de auditoría y el Socio que suscribe el informe de la compañía auditada denominado, **ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGMAN CÍA. LTDA.**, no se encuentran incurso en las inhabilidades establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores.

ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT, ACGMAN CÍA. LTDA. es partícipe del Mercado de Valores en su calidad de Firma de auditora externa.

G. Morán Cedillo

HLB - CONSULTORES MORÁN CEDILLO CÍA. LTDA.
RNAE - No. 0258
Socio
Juan Morán Cedillo, MBA
Registro CPA. No. 21.249

www.hlbmoran.com

Guayaquil: Junín 114 e/Malecón y Panamá, Edif. Torres del Río (torre A), 8vo. piso, Of. 10 • **Teléfonos:** (04) 2309403 - (04) 2569327 - (04) 2305888 • **E-mail:** guayaquil@hlbmoran.com
Quito: Av. Colón No. E4-105 y 9 de Octubre, Edif. Solimar, 2do. piso, Of. 201 • **Teléfonos:** (02) 2556220 - (02) 2524575 - (02) 2234548 • **E-mail:** quito@hlbmoran.com
Cuenca: Gran Colombia 7-39 y Presidente Antonio Borrero, Edif. Alfa, 2do. piso, Of. ABC • **Teléfonos:** (07) 2847302 - (07) 2844542 • **E-mail:** cuenca@hlbmoran.com
Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda. is a member of **HLB** International, the global advisory and accounting network.