



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT ACMAN CIA. LTDA.	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	RUMICHACA 832 Y 9 DE COTUBRE	N	NEGATIVO
No. Expediente	108181	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	0992248386001	Correo electrónico: dmartinez@acman.com.ec	

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2009

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2010

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO 24 DE FEBRERO DEL 2011

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	51,375.16			51,375.16			52,368.07	
ACTIVO CORRIENTE	101	24,347.00			24,347.00			30,391.31	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	7,586.13			7,586.13			18,436.15	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	15,818.19			15,818.19			10,801.91	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201								P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202								P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203								P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204								N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	15,774.44			15,774.44			10,542.76	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206								P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207								P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208							462.89	P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-156.25			-156.25			-203.74	N
INVENTARIOS	10103								
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301								P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302								P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303								P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304								P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305								P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306								P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307								P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308								P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309								P
OTROS INVENTARIOS	1010310								P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311								N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312								N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104								
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401								P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402								P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403								P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404								P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	879.79			879.79			1,153.25	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501								P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	879.79			879.79			1,153.25	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503								P

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	262.89	-	-	262.89	-	-	-	P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	27,028.16	-	-	27,028.16	21,978.76	-	-	21,978.76	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	25,158.16	-	-	25,158.16	20,104.78	-	-	20,104.78	
TERRENOS	1020101	-	-	-	-	-	-	-	P	
EDIFICIOS	1020102	18,000.00	-	-	18,000.00	18,000.00	-	-	18,000.00	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	-	-	-	-	-	-	P	
INSTALACIONES	1020104	-	-	-	-	-	-	-	P	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	1,084.82	-	-	1,084.82	1,084.82	-	-	1,084.82	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	-	-	-	-	-	-	-	P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-	-	-	-	-	-	-	P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	4,102.00	-	-	4,102.00	4,102.00	-	-	4,102.00	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	13,378.75	-	-	13,378.75	13,378.75	-	-	13,378.75	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-	-	-	-	-	-	-	P	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-11,409.41	-	-	-11,409.41	-16,460.81	-	-	-16,460.81	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	-	-	-	-	-	-	N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	-	-	-	-	-	-	N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	-	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	-	-	-	-	-	-	-	N	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	-	-	-	-	-	-	-	
TERRENOS	1020201	-	-	-	-	-	-	-	P	
EDIFICIOS	1020202	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	-	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	-	-	-	-	-	-	-	N	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	-	-	-	-	-	-	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	-	-	-	-	-	-	-	P	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	-	-	-	-	-	-	-	P	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	-	-	-	-	-	-	-	P	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	-	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	-	-	-	-	-	-	-	N	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	-	-	-	-	-	-	-	
PLUSVALÍAS	1020401	-	-	-	-	-	-	-	P	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	-	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-	-	-	-	-	-	-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	-	-	-	-	-	-	-	N	
OTROS INTANGIBLES	1020406	-	-	-	-	-	-	-	P	

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-	-	-	-	-	-	-		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501	-	-	-	-	-	-	-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	-	-	-	-	-	-		
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602	-	-	-	-	-	-	-	N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-	-	-	-	-	-	-	N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	1,872.00	-	-	1,872.00	1,872.00	-	-	1,872.00	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	-	-	-	-	-	-	-	P	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	-	-	-	-	-	-	-	P	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	-	-	-	-	-	-	-	P	
OTRAS INVERSIONES	1020704	-	-	-	-	-	-	-	P	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	-	-	-	-	-	-	-	N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	1,872.00	-	-	1,872.00	1,872.00	-	-	1,872.00	
PASIVO	2	24,928.01	-	-	24,928.01	29,345.93	-	-	29,345.93	
PASIVO CORRIENTE	201	18,575.89	-	-	18,575.89	16,346.72	-	-	16,346.72	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	-	-	-	-	-	-	-	P	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	-	-	-	-	-	-	-	P	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1,140.59	-	-	1,140.59	8,758.90	-	-	8,758.90	
LOCALES	2010301	1,140.59	-	-	1,140.59	8,758.90	-	-	8,758.90	
DEL EXTERIOR	2010302	-	-	-	-	-	-	-	P	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	-	-	-	-	-	-		
LOCALES	2010401	-	-	-	-	-	-	-	P	
DEL EXTERIOR	2010402	-	-	-	-	-	-	-	P	
PROVISIONES	20105	9,427.97	-	-	9,427.97	350.26	-	-	350.26	
LOCALES	2010501	9,427.97	-	-	9,427.97	350.26	-	-	350.26	
DEL EXTERIOR	2010502	-	-	-	-	-	-	-	P	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-	-	-	-	-	-	-	P	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	8,007.33	-	-	8,007.33	7,237.56	-	-	7,237.56	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1,314.41	-	-	1,314.41	1,945.51	-	-	1,945.51	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	-	-	-	-	-	-	-	P	
CON EL IESS	2010703	1,830.82	-	-	1,830.82	1,079.04	-	-	1,079.04	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	3,311.30	-	-	3,311.30	3,223.57	-	-	3,223.57	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	1,550.80	-	-	1,550.80	989.44	-	-	989.44	
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-	-	-	-	-	-	-	P	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	-	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	-	-	-	-	-	-	-	P	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	-	-	-	-	-	-	-	P	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	-	-	-	-	-	-	-	P	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	-	-	-	-	-	-		
JUBILACION PATRONAL	2011201	-	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	-	-	-	-	-	-	-	P	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	-	-	-	-	-	-	-	P	

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
PASIVO NO CORRIENTE	202	6,352.12			6,352.12	12,999.21	-	-	12,999.21	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
LOCALES	2020201	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020202	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	-	-	-	-	-	-	-	P
LOCALES	2020301	-	-	-	-	-	-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020302	-	-	-	-	-	-	-	-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	6,352.12	-	-	6,352.12	12,999.21	-	-	12,999.21	P
LOCALES	2020401	6,352.12	-	-	6,352.12	12,999.21	-	-	12,999.21	P
DEL EXTERIOR	2020402	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	-	-	-	-	-	-	-	-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	-	-	-	-	-	-	-	P
JUBILACION PATRONAL	2020701	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTRAS PROVISIONES	20208	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-	-	-	-	-	-	-	-	P
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-	-	-	-	-	-	-	-	P
PATRIMONIO NETO	3	26,447.15			26,447.15	23,022.14	-	-	23,022.14	
CAPITAL	301	1,000.00			1,000.00	1,000.00	-	-	1,000.00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1,000.00	-	-	1,000.00	1,000.00	-	-	1,000.00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-	-	-	-	-	-	-	-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	16,123.44	-	-	16,123.44	16,123.44	-	-	16,123.44	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	-	-	-	-	-	-	-	-	P
RESERVAS	304	1,924.24			1,924.24	1,924.24	-	-	1,924.24	
RESERVA LEGAL	30401	509.58	-	-	509.58	509.58	-	-	509.58	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	1,414.56	-	-	1,414.56	1,414.56	-	-	1,414.56	P
RESERVA DE CAPITAL	30403	-	-	-	-	-	-	-	-	D
OTRAS RESERVAS	30404	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	-	-	-	-	-	-	-	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	-	-	-	-	-	-	-	-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	-	-	-	-	-	-	-	-	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	-	-	-	-	-	-	-	-	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	-	-	-	-	-	-	-	-	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	-	-	-	-	-	-	-	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	-	-	-	-	-	-	-	-	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-	-	-	-	-	-	-	-	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-	-	-	-	-	-	-	-	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	7,399.47			7,399.47	3,974.46	-	-	3,974.46	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	7,399.47	-	-	7,399.47	3,974.46	-	-	3,974.46	P

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			N		
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-	-	-	-	-	-	-	N	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: DANIEL FERNANDO MARTINEZ PILAY
 CI/RUC: 0909524685



FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE: ANGELA QUISPE ESTRADA
 RUC: 0919924670001