

PRIME AUDIT & CONSULTING COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresados en Dolares de E.U.A.)

I INFORMACIÓN DE LA COMPAÑIA

La empresa PRIME AUDIT & CONSULTING COMPANIA LIMITADA fue creada el 2 de febrero del 2017, con el objeto de realizar Actividades de Preparación o Auditoría de las Cuentas Financieras y Examen y Certificación de Cuentas; Actividades de Registro de las Transacciones Comerciales de Empresas y Otras Entidades; Actividades de Preparación de las Declaraciones Tributarias de las Personas y Empresas; Asesoramiento y de Representación de Clientes ante las Autoridades Tributarias; y, Otras Actividades de Contabilidad, Teneduría de Libros y Auditoría; Consultoría Fiscal (Procesamiento de Nómina, Etcétera).

2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación de los estados financieros proforma

Los presentes Estados Financieros de PRIME AUDIT & CONSULTING CIA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 corresponden al primer año de funcionamiento y han sido preparados de acuerdo a supuestos y criterios contables que son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de PRIME AUDIT & CONSULTING CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017. En la preparación de los presentes Estados Financieros bajo NIIF, la administración ha utilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancias actuales.

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.3 Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende el saldo bancario, cuya principal característica es su liquidez. Esta partida se registra al costo histórico.

2.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras

Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deudor). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados, y es un valor recuperable.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Activo Fijo	Porcentaje
Muebles y Enseres	10%
Instalaciones	10%

2.6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos asociados con la operación se reconocen y registran, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden principalmente a la venta de los servicios profesionales de la preparación de Auditorías.

2.7 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

Valor justo de propiedad, planta y equipo:

La Compañía ha determinado el valor justo de sus Propiedades, plantas y equipos significativos. Este ejercicio requirió la valorización de estos activos considerando las condiciones de mercado a la fecha de cierre 31 de diciembre del 2017. El valor de mercado se determinó como el costo de reposición de los bienes, rebajando el monto de depreciación estimada basado en la antigüedad de los mismos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3 EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende saldo bancario de gran liquidez que es disponible y que está sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

2017

Banco Internacional 19.41

4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

Cientes	550.00
Otros Anticipos	4,642.00
Activos por Impuestos Corrientes	654.66
	<u>5,846.66</u>

Al cierre de cada período, el análisis por antigüedad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se ha determinado que son valores recuperables.

5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En general, las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el sólo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de Muebles y Enseres e instalaciones de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. Su medición es al costo. Conforma su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada.

Al 31 de diciembre del 2017, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

Costo de	Depreciación	Valor Neto
Adquisición	Acumulada	en Libros
3,732.22	155.50	3,576.82
2,090.83	75.67	2,015.16
5,823.05	231.17	5,591.88

6 CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

Retenciones en la Fuente por impuesto a la Renta	46.85
Retenciones en la Fuente por impuesto al Valor Agregado	70.27
	<u>117.12</u>

7 CAPITAL

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

Importe del	% Capital	Suscrito	Capital
200.00	50%	200.00	400.00
200.00	50%	200.00	
400.00			

Betty Johanna Cachimuel Quevedo
Andrea Fernanda Badillo Illanes

8 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2017, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

Ingresos por Venta de Servicios	3.025.00
2017	

9 GASTOS DE ADMINISTRACION Y FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017, los gastos de Administración y Financieros estaban constituidos de la siguiente manera:

Gastos de Personal	3.989.48
Depreciaciones	231.17
Honorarios, Comisiones y dietas a Personas	585.60
Naturales	136.47
Mantenimiento Instalaciones	10.00
Patente	87.04
Gastos Bancarios	5.039.76
2017	

Se ha considerado como Gasto no Deducible el valor de \$ 0.90 por multa con el less.


Luis R. Baque B.
CONTADOR

PRIME AUDIT & CONSULTING COMPANIA LIMITADA.