

AUDIT FINANCIAL CORP AFC – GP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AUDIT FINANCIAL CORP AFC - GP CÍA. LTDA. identificada con número de RUC 1792747635001, fue constituida en el Ecuador el 08 de marzo del 2017.

Su objeto social consiste en la prestación de servicios profesionales de auditoría externa, asesoría y asistencia técnica en contabilidad, tributación, finanzas y economía. En consecuencia, la sociedad prestará sus servicios a personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, así como a entidades sujetas al control de la superintendencia de bancos, superintendencia de compañías, seguros y mercado de valores.

El capital suscrito es de USD \$ 400 divididos en 400 acciones de USD \$ 1.00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

Socio	Nacionalidad	Capital	%	N° Participaciones
Edyth del Carmen Guanuchi Arcos	Ecuador	200,00	50%	200
Sandra Ivonne Pantoja Arteaga	Ecuador	200,00	50%	200
Suman		400,00	100%	400

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF'S exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Compañía que se establecen en la nota 5.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S

A criterio de la Administración de la Compañía, los Estados Financieros cumplen con los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes durante el año 2017 y con las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa en cumplimiento de las normas.

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2017 y

aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

5.1 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **AUDIT FINANCIAL CORP AFC-GP CIA. LTDA.** es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

5.2 Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

5.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo incluye los activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras con vencimientos menores a un año.

Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

5.4. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier

descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como gastos del ejercicio corriente.

5.3 Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del ejercicio fiscal 2015 la tarifa del impuesto a la renta puede ser del 25% sobre la parte proporcional que corresponda a la participación de accionistas ubicados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Conforme las disposiciones tributarias vigentes, cuando el anticipo del impuesto a la renta determinado es mayor al impuesto causado, éste se convierte en impuesto mínimo a pagar.

De acuerdo a las nuevas reformas realizadas por la Administración Tributaria publicadas a finales del año 2017; a partir del ejercicio fiscal 2018 la tarifa de impuesto a la renta es del 25% y podrá incrementarse al 28% si sus accionistas se encuentran ubicados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

5.4 Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

(Espacio en Blanco)

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía mantiene una cuenta corriente en el Banco Internacional.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Corresponden a cuentas por cobrar a clientes locales originadas en el giro normal del negocio.

La provisión para cuentas incobrables fue establecida considerando el 1% de la cartera por cobrar originada en el año corriente.

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes se muestra a continuación

	Diciembre 31, 2017
IVA Compras	1.192,83
IVA Crédito Tributario Retenciones	78,24
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	708,60
Total Activos por Impuestos Corrientes	1.979,67

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A continuación, se detalla la composición de las Cuentas por Pagar Comerciales:

	Diciembre 31, 2017
Proveedores	(i) 3.950,00
Anticipos de Clientes	2.000,00
Total Cuentas por Pagar Comerciales	5.950,00

- (i) Corresponden a cuentas por pagar a corto plazo a proveedores de servicios.

(Espacio en Blanco)

NOTA 10. OBLIGACIONES FISCALES

A continuación, se detalla la composición de las Obligaciones Fiscales:

	Diciembre 31, 2017
IVA Ventas	2.096,00
Retenciones de IVA por pagar	1.143,60
Retenciones de Impuesto a la Renta por pagar	439,28
Impuesto a la Renta por pagar	70,49
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	3.749,37

NOTA 11. PATRIMONIO

11.1 Capital

El capital es de USD \$ 400 y está compuesto por 400 participaciones cada una, con un valor nominal de USD\$ 1,00.

NOTA 12. INGRESOS

Corresponde a ingresos generados por prestación de servicios de asesoría, consultoría, etc.

NOTA 13. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Marco de Administración de Riesgos

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

A continuación se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo.

El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

La Compañía realiza estimaciones de flujo de caja mensuales a fin de asegurar el nivel de liquidez que le permita atender sus obligaciones con terceros; en el año 2017, el índice de liquidez fue de 1,02; lo cual indica que la Compañía tiene actualmente la capacidad para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de sus recursos corrientes.

Los resultados son los siguientes:

	Diciembre 31, 2017
Índice de liquidez	1,02

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales. La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	Diciembre 31, 2017
Efectivo y sus equivalentes	15.761,33
Cuentas por cobrar	11.642,60

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

	Diciembre 31,
	2017
Pasivos Totales / Patrimonio	<u>44,30</u>
Pasivos Totales / Activos Totales	0,98

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un alto nivel de pasivos, puesto que al 31 de diciembre de 2017 únicamente el 98% de los activos se encuentran financiados con fondos de los proveedores.