

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 puede prestar sus servicios a personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, así como a entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías y Seguros.

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

Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito, Av. Francisco de Orellana E11-75 y Av. Coruña Edificio Albra, Oficina 610 Piso 6.

En la actualidad sus administradores son los que se detallan a continuación:

Nombre	Nacionalidad	Cargo
Luis Fabián Guevara Suárez	Ecuador	Presidente
Sandra Ivonne Pantoja Arteaga	Ecuador	Gerente General

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF'S para PYMES exige 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.

En algunos casos, la Administración debió emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Compañía. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente 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 CUMPLIMIENTOS DE LAS NIIF'S (PARA PYMES)

A criterio de la Administración de la Compañía, los Estados Financieros cumplen con los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes vigentes durante el año 2019 y con las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la empresa en cumplimiento de las normas.

NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con NIIF'S (PYMES), requiere que la administración realice estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados.

Las estimaciones y los supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados sobre una base recurrente. Los resultados de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

B) Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año fiscal.

C) Efectivo y equivalente de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos e inversiones en instituciones financieras a corto plazo.

NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Continuación.../

D) Activos y pasivos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas y Documentos por cobrar comerciales

Corresponde principalmente a los deudores pendientes de cobro, por los servicios vendidos en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Otras Cuentas y Documentos o cobrar y/o Pagar

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar empleados, recuperación por gastos de clientes, etc.

Pasivos Financieros

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la Compañía durante el periodo.

Principalmente se encuentra registrada la cuenta por pagar a proveedores no relacionados, obligaciones patronales y obligaciones tributarias.

E) Impuestos a la renta corriente y diferido

Los gastos por impuestos sobre la renta incluyen el impuesto corriente y diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

Impuestos a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Continuación.../

F) Obligaciones Laborales

Corresponde principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades; esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente en el Código de Trabajo.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador. Se registran con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

G) Reconocimiento de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la Sección 23 de las NIIF'S para PYMES, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan; comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos con fiabilidad.

H) Reconocimientos de costos y gastos

Los costos y gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado. Se compone de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones, mantenimiento y otros costos y gastos directos propios del giro del negocio.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen del efectivo y equivalentes es el siguiente:

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja Chica		300	300
Bancos	(i)	<u>81.799</u>	<u>33.894</u>
Total		<u>82.099</u>	<u>34.194</u>

- (i) Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene una cuenta corriente en el Banco Internacional.

NOTA 7. INERSIONES TEMPORALES

Corresponde a un Certificado de Depósito que la Compañía mantiene en un banco local.

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de cuentas comerciales es como sigue:

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes No Relacionados	(i)	77.749	76.010
(-) Provisión Cuentas Incobrables		(8.482)	(878)
Total		<u>69.267</u>	<u>75.132</u>

- (i) Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas por cobrar a sus clientes principalmente por servicios de auditoría que han sido recuperadas durante el 2020.

NOTA 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

La composición de impuestos corrientes se detalla a continuación:

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activo</u>			
Retenciones de IVA		3.518	4.215
IVA Compras		3.140	3.787
Retenciones de Impuesto a la Renta		5.874	4.014
Total		<u>12.532</u>	<u>12.016</u>
<u>Pasivo</u>			
Retenciones de IVA por Pagar		147	48
Retención Fuente por Pagar		562	635
Impuesto a la Renta por Pagar	(i)	5.359	2.958
IVA Cobrado		5.812	6.602
Total		<u>11.881</u>	<u>10.243</u>

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de la cuenta es como sigue:

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Comerciales	(i)	30.166	37.504
Anticipo Clientes		2.985	2.000
Total		<u>33.151</u>	<u>39.504</u>

- (i) Corresponden a proveedores de bienes y servicios que fueron liquidados en el primer trimestre del 2020.

NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES

La composición de la cuenta es como sigue:

		Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por Pagar		3.115	1.014
Beneficios Sociales por Pagar		3.487	3.204
IESS por pagar		1.868	2.025
Participación Trabajadores	(i)	6.295	2.373
Total		<u>14.765</u>	<u>8.616</u>

NOTA 12. PATRIMONIO

12.1 Capital

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

12.2 Reservas

a) Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe destinar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reversa alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalización o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 12. PATRIMONIO Continuación.../

12.3 Resultados Acumulados

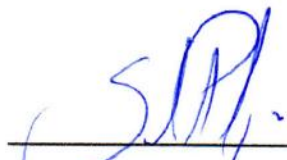
Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación del Directorio y cumpliendo normativas aplicables, las utilidades serán distribuidas o destinadas a reservas, mientras las pérdidas se mantienen en resultados acumulados.

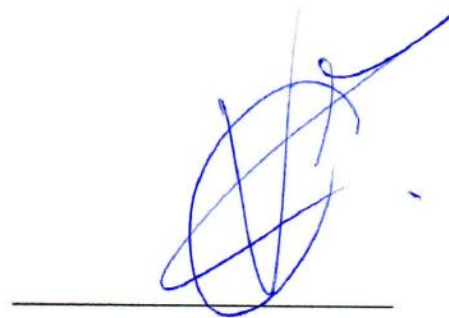
NOTA 14. INGRESOS

Los Ingresos de la Compañía comprenden servicios de asesoría, consultoría, auditoría entre otros.

NOTA 15. GASTOS OPERACIONALES

Corresponden a gastos devengados, del giro del negocio tales como: arriendos, honorarios.



Sandra I. Pantoja A.
Gerente General

Christian Villa
Contador General