

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Riesgo de capital: La compañía gestiona su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha y maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de las deudas y patrimonio. La Gerencia revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente. Los ratios de apalancamiento de la compañía son:

Año terminado el 31 de diciembre de		
2018	2017	
337.241	145.559	Pasivos financieros
(65)	(953)	Menos, efectivo y equivalentes de efectivo
337.176	144.606	Deuda neta
197.072	251.663	Patrimonio neto
534.248	396.269	Apalancamiento (Deuda + Patrimonio)
63,11%	36,49%	Ratio (Deuda neta / Apalancamiento)

Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Información por segmentos: La compañía presenta la información por segmentos en función de la información financiera puesta a disposición de los socios de la compañía, en relación con materias tales como medición de rentabilidad y asignación de inversiones, de acuerdo a lo indicado en IFRS 8 "Información financiera por segmentos". Los segmentos operativos de la compañía incluyen las actividades de auditoría y consultoría.

Documentos y cuentas por cobrar, corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

(Continúa)

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Muebles y equipos: Los muebles y equipos están registrados al costo de adquisición. Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los muebles y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, siguiendo el método de la línea recta en función de los años de vida útil estimada, así:

Tasa anual de depreciación (%)	Instalaciones	Muebles, enseres y equipos	Equipos de computación
10			
10			
33			

Provisión para beneficios a empleados de largo plazo: El valor presente de las provisiones para beneficios definidos a trabajadores a largo plazo depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de mortalidad de rotación al final de cada año y la tasa anual promedio de alta calidad de los bonos de gobierno del estado ecuatoriano, publicada por el Banco Central del Ecuador, según lo establece la NIC 19. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en el estado de otro resultado integral.

(Continúa)

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Año terminado el		31 de diciembre de	
2018	2017	2018	2017
Caja	0	35	35
Bancos locales:			
Banco Pichincha	61	359	359
BanEcuador	4	559	559
	65	918	918
	65	953	953

NOTA C – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Año terminado el		31 de diciembre de	
2018	2017	2018	2017
Clientes	28,159	33,050	33,050
Menos, provisión deterioro de cartera	(25,304)	0	0
Relacionadas:	2,855	33,050	33,050
Alinspeccion S.A.	202,099	171,099	171,099
E-NIIF Cia. Ltda.	67,882	65,517	65,517
Socio	132,740	0	0
Ramanna Corp. S.A.	17,440	18,440	18,440
	420,161	255,056	255,056
Otras cuentas por cobrar	41,920	65,098	65,098
	464,936	353,204	353,204

Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar clientes se presenta a continuación:

Año terminado el		31 de diciembre de	
2018	2017	2018	2017
Saldo corriente	0	33,050	33,050
Vencido, entre 61 y 120 días	1,635	0	0
Vencido, más de 181 días	26,524	0	0
	28,159	33,050	33,050

CAMPOS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA D – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el	
	2018	2017
IVA Compras	52,780	27,548
Retenciones de IVA	48,893	26,745
Retenciones de impuesto a la renta	511	2,083
	102,184	56,376

NOTA E – MUEBLES Y EQUIPOS:

Muebles y enseres	4,221	0	4,221	0
Maquinaria y equipo	2,567	0	2,567	0
Equipos de computación	2,157	0	2,157	0
	8,945	0	8,945	0
Depreciación acumulada	(2,598)	(0)	(2,598)	6,347
	6,347	0	6,347	0

NOTA F – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Año terminado el	
	2017	2017
Proveedores locales	313	134,454
Relacionadas:		
Consulting & Auditing Firm S.A. CAFIRM	332,200	0
Anticipo de clientes	4,728	11,105
	337,241	145,559

(Continúa)

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA G – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Año terminado el 31 de diciembre de		
2018	2017	
30,823	5,326	Con la administración tributaria
187	747	Con el IESS
7,930	7,208	Por beneficios de ley a empleados
0	2,874	Participación de trabajadores
38,940	16,155	

NOTA H – PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Año terminado el 31 de diciembre de		
2018	2017	
3,001	3,612	Reserva para jubilación patronal:
1,044	701	Saldo al inicio del año
(28)	(1,312)	Costo laboral
4,017	3,001	Pérdida o ganancia actuarial (ORI)
502	555	Reserva para desahucio:
189	129	Saldo al inicio del año
(6)	(182)	Costo laboral
685	502	Pérdida o ganancia actuarial (ORI)
4,702	3,503	

Todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución tienen derecho a la jubilación patronal, beneficio que de acuerdo a lo establecido en el Código del Trabajo se determina en base a los años de servicio y al promedio de la remuneración anual percibida por los empleados en los cinco años previos a la fecha de retiro. Además, el Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termina por desahucio la compañía bonificará al trabajador con el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. La compañía establece reservas para el beneficio de jubilación patronal en base a estudios elaborados por una firma independiente de actuarios consultores.

(Continúa)

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA H – PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: (continuación)

Las hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial son:

	2018	2017
Tasa de descuento (%)	7,00	7,00
Tasa de incremento salarial (%)	2,00	1,00

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal asciende a USD 4.016 y USD 685 por bonificación por desahucio (USD 3.001 y USD 502, en 2017), respectivamente. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el de "Obligación por Beneficio Definidos - OBP" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de USD 20, si el trabajador es beneficiario de la jubilación del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS y un máximo igual al salario básico unificado, de acuerdo a la reforma introducida en la Ley 2001-42 del 2 de julio del 2001; 25 años mínimos de servicio, sin edad mínima de retiro.

A partir de 2018 la provisión por jubilación patronal y desahucio deberán ser consideradas como no deducibles en su totalidad y generar un activo por impuesto diferido.

NOTA I – VENTAS:

Año terminado el		31 de diciembre de	
2018	2017	2018	2017
290.413	232.151	422.292	654.443
57.132			
347.545			

Auditoría
Asesoría financiera

(Continúa)

CAMPOS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA J – GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS:

	2018	2017
Gastos del personal	49.987	29.389
Honorarios	311.319	460.830
Mantenimiento y reparaciones	1.997	74.821
Provisión deterioro de cartera	25.304	0
Otros	13.282	69.584
	<u>401.889</u>	<u>634.624</u>

Año terminado el
31 de diciembre de

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartir entre sus trabajadores.

NOTA L – IMPUESTO A LA RENTA:

La provisión se calcula aplicando la tasa del 25% (22% en 2017) sobre la utilidad gravable anual. Al 31 de diciembre, la conciliación tributable es como sigue:

	2018	2017
(Pérdida) Ganancia antes de participación e impuesto	(54.625)	19.159
Menos, participación trabajadores	(0)	(2.874)
Más, gastos no deducibles	27.378	1.365
Impuesto causado	(27.247)	17.650
Anticipo determinado del ejercicio	4.423	3.883
Impuesto definitivo	<u>4.423</u>	<u>3.883</u>

De acuerdo con las reformas tributarias vigentes, a partir de 2018 cuando no existe impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido o a utilizar dicho monto directamente como crédito tributario sin intereses para pago de impuesto a la renta en ejercicios posteriores y hasta dentro de 3 años.

(Continúa)

CAMPOS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA M – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS:

Capital social: Al 31 de diciembre del 2018, el capital pagado está constituido por 800 participaciones de USD 1,00 cada una.

Socios:	No. De Participaciones	% de Participación	Valor Nominal
Campos Cruz Xavier	272	34,00	272
González Andrade Ernesto	264	33,00	264
Negrete Paredes Helen	264	33,00	264
	800	100,00	800

Reserva Legal: De acuerdo con la Ley de Compañías, la compañía debe destinar por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar al menos el 20% del capital suscrito y pagado. La reserva Legal no puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Utilidades retenidas: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios.

NOTA N – SITUACIÓN 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.

NOTA O – COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS:

De acuerdo con la administración de la compañía, no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la compañía al 31 de diciembre del 2018.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no mantiene contingencias significativas que requieran revelación o provisión en los estados financieros.

(Continúa)

CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA P – TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS:

Las partes vinculadas con la cual la compañía realizó transacciones son:

Año terminado el	31 de diciembre de
2018	2017

CONSULTING & AUDITING FIRM S.A. CAFIRM (1)

Servicio de asesoría financiera
Cuentas por pagar

302,000	332,200
0	0
634,200	0

ALINSPECTION S.A. (2)

Servicio de asesoría financiera
Cuentas por cobrar

30,000	202,099
0	171,099
232,099	171,099

E-NIFF CIA. LTDA. (2)

Servicio de asesoría financiera
Cuentas por cobrar

25,332	67,882
0	65,517
93,214	65,517

RAMANNA CORP. S.A. (2)

Cuentas por cobrar

17,440	17,440
18,440	18,440

SOCIO

Cuentas por cobrar

132,740	132,740
0	0
132,740	0

(1) Compañía relacionada por socio común
(2) Compañía relacionada y vinculada por control

NOTA Q – EVENTO SUBSECUENTE:

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.