

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.

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

Administración de riesgos financieros: En el curso normal del negocio, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar significativamente al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados. Aunque la compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, crediticio, liquidez y de capital, la administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de crédito: la compañía está expuesta a riesgo de crédito principalmente por sus actividades operacionales (cuentas por cobrar). El riesgo asociado a clientes se monitorea permanentemente por medio de controles establecidos en políticas de administración de riesgo de clientes individuales, tanto al momento de la contratación de los servicios como en el ciclo de facturación de estos, suspendiendo tanto el servicio como la facturación ante documentos vencidos.

Riesgo de liquidez: La compañía maneja el riesgo de liquidez, manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamos adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados.

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
Pasivos financieros	133.069	28.316
Menos, efectivo y equivalentes de efectivo	650	1.397
Deuda neta	133.719	29.713
Patrimonio neto	14.063	3.335
Apalancamiento (Deuda + Patrimonio)	147.782	33.048
Ratio (Deuda neta / Apalancamiento)	90,48%	89,91%

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.

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

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 accionistas 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 externa, asesoramiento técnico administrativo a toda clase de estudios contables-financieros.

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.

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 (%)
Muebles, enseres y equipos	10
Equipos de computación	33

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.

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

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 basados 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.

NOTA B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Caja	327	0
Bancos locales:		
Banco Pichincha	323	1.397
	<u>650</u>	<u>1.397</u>

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA C – INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Banco Pichincha:		
Certificado de depósito a plazo, al 2,75 % de interés anual y con vencimiento en 2019.	20.219	0
	<u>20.219</u>	<u>0</u>

NOTA D – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Clientes (1)	70.953	25.427
Accionistas :		
<i>Estefanía Campos</i>	36.937	1.680
	<u>36.937</u>	<u>27.107</u>
Anticipo a proveedores	8.783	0
Empleados y otros	7.300	0
	<u>123.973</u>	<u>27.107</u>

(1) La antigüedad de las cuentas por cobrar clientes se presenta a continuación:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Corriente	0	0
Vencido, entre 61 y 120 días	0	0
Vencido, más de 121 días	70.953	25.427
	<u>70.953</u>	<u>25.427</u>

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA E – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
IVA Compras	2.323	1.118
Retenciones de IVA	0	625
Retenciones de Impuesto a la renta	463	0
	<u>2.786</u>	<u>1.743</u>

NOTA F – MUEBLES Y EQUIPOS:

	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de diciembre de 2018
Maquinaria y equipo	3.817	0	3.817
Equipos de computación	<u>1.757</u>	<u>0</u>	<u>1.757</u>
	5.574	0	5.574
Depreciación acumulada	<u>0</u>	<u>(967)</u>	<u>(967)</u>
	<u>5.574</u>	<u>(967)</u>	<u>4.607</u>

La depreciación con cargo a los resultados del ejercicio fue de USD 967.

NOTA G – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Proveedores locales	7.849	16.116
Compañías relacionadas:		
Consulting & Auditing Firm S.A. Cafirm	48.950	0
All Inspection S.A.	<u>64.730</u>	<u>0</u>
	113.680	0
Anticipo de clientes	<u>11.540</u>	<u>12.200</u>
	<u>133.069</u>	<u>28.316</u>

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA H – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Con la administración tributaria	732	2.517
Con el IESS	450	139
Por beneficios de ley a empleados	735	1.514
Participación de trabajadores	2.554	0
	<u>4.471</u>	<u>4.170</u>

NOTA I – PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Reserva para jubilación patronal:		
Saldo al inicio del año	0	0
Costo laboral	525	0
	<u>525</u>	<u>0</u>
Reserva para desahucio:		
Saldo al inicio del año	0	0
Costo laboral	107	0
	<u>107</u>	<u>0</u>
	<u>632</u>	<u>0</u>

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)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

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

Las hipótesis actuariales consideradas en el estudio actuarial son:

	2018	2017
Tasa de descuento (%)	7,00	0
Tasa de incremento salarial (%)	2,50	0

De acuerdo a los referidos estudios, el valor actual de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal asciende a USD 525 y USD 107 por bonificación por desahucio. 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 J – VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Auditoría	205.072	29.003
Otros ingresos	796	45
	<u>205.868</u>	<u>29.048</u>

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA K – GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Sueldos y beneficios sociales	17.735	4.973
Depreciación	967	0
Arrendamientos	9.600	4.870
Honorarios y comisiones	125.121	799
Impuestos y contribuciones	651	6
Jubilación patronal y desahucio	632	0
Transporte	1.673	2.013
Mantenimiento y reparaciones	2.623	778
Servicios básicos	1.878	928
Capacitación y entrenamiento	2.250	232
Suministros y materiales	6.782	1.327
Gasto de viaje y movilización	12.909	1.055
Otros	6.138	8.686
	<u>188.959</u>	<u>25.667</u>

NOTA L – PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES:

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 repartirlo entre sus trabajadores.

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA M – IMPUESTO A LA RENTA:

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

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Ganancia antes de participación e impuesto	17.025	3.380
Menos, participación trabajadores	(2.554)	0
Más, gastos no deducibles	2.544	461
	17.015	3.841
Impuesto causado	3.743	845
Anticipo determinado del ejercicio	0	0
Impuesto definitivo	3.743	845

De acuerdo con las reformas tributarias vigentes, a partir de 2018 cuando no existiere 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.

Precios de transferencia: Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes vinculadas. Por su parte la Administración Tributaria en Ecuador solicita que se prepare y remita por parte de la compañía un estudio de precios de transferencia para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes vinculadas domiciliadas en el exterior cuyo monto acumulado sea superior a USD 15.000.000 en un mismo periodo fiscal y un anexo de operaciones cuyo monto acumulado sea superior o igual a USD 3.000.000. Se incluye como parte vinculada a las transacciones realizadas con empresas domiciliadas en paraísos fiscales.

De requerirlo el Servicio de Rentas Internas, la compañía debe realizar un Estudio Integral de Precios de Transferencia, con el propósito de comprobar la correspondencia con el principio de plena competencia en las transacciones efectuadas con sus partes vinculadas.

(Continúa)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA N – PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Al 31 de diciembre del 2018, el capital pagado está constituido por 100 participaciones de USD 8,00 cada una.

<u>Accionistas:</u>	<u>No. De Participaciones</u>	<u>% de Participación</u>	<u>Valor Nominal</u>
Campós Manzaba Estefanía			
Xiomara	50	50,00	400
Campos Vásquez Tatiana Doris	40	40,00	320
García Bajaña Nayith Alejandro	10	10,00	80
	<u>100</u>	<u>100,00</u>	<u>800</u>

Reserva Legal: De acuerdo con la Ley de Compañías, la compañía debe destinar por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar al menos el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva Legal no puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas.

NOTA O – 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 P – 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)

AUDITORES CAMPOS & CAMPOS GROUPCAMP S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA Q – 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	50.960	0
Cuentas por pagar	48.950	0
	<u>99.910</u>	<u>0</u>
ALL INSPECTION S.A. (2)		
Servicio de asesoría financiera	65.906	0
Cuentas por pagar	64.730	0
Préstamo	400	0
	<u>131.036</u>	<u>0</u>
ACCIONISTAS (2)		
Cuentas por cobrar	36.937	1.680
	<u>36.937</u>	<u>1.680</u>

(1) Compañía relacionada y vinculada por transacciones

(2) Compañía relacionada por accionistas comunes

NOTA R – 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.