

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

---

### Información General

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A , fue constituida en la ciudad de Sangolqui mediante escritura pública del Cantón Rumiñahui Inscrita en el Registro mercantil de la ciudad de Sangolqui el 6 de febrero del 2015.

Su objeto social son los servicios de inspección de soldaduras, elaboración y calificación de procedimientos de soldaduras, calificación de soldadores, fiscalización y auditorias. Brinda servicios de ingeniería, diseño, construcción, mecánicas y civiles con sus aplicaciones: soldadura, protección catódica, ensayos destructivos, ensayos no destructivos, servicios y aseguramiento de control y aseguramiento de calidad para las áreas industriales, mecánicas, químicas, eléctrica, petrolera, instrumentación, civil, etc.

La compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Sangolqui, calle los Arupos lote 3 y los Calistemos.

### Antecedentes

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.IC1.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### Bases de preparación

#### ***Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.IC1.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

#### **a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda

propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

**b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Pymes. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos y la determinación de la provisión para cuentas incobrables.

**Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

**Efectivo y equivalentes al efectivo Segmentos operacionales**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja, bancos y fondos rotativos.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la Información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

**Activos**

**a. Cuentas y documentos por cobrar.**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

---

### Financieros

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión 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.

La empresa utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

### Propiedad, Planta y Equipo

- **Costo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

- **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años

### Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

---

compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

**Reconocimiento de los Ingresos de las actividades ordinarias** Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continúa de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

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

**Estado de Flujo de Efectivo** Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### A. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

<b>31 DE DICIEMBRE</b>		<b>AÑO 2015</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	(1)	338.92

(1) Al 31 de diciembre del 2015, correspondes a caja chica y fondos rotativos y son de libre disponibilidad.

**B. Cuentas y Documentos por cobrar**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>		<b>AÑO 2015</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	(1)	11102,14
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS</b>	(2)	86.22
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	(3)	325.77
<b>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO</b>	(4)	97.54

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a facturas por prestación de servicios hasta 45 días, sin intereses. Los valores razonables de las cuentas por cobrar a clientes corresponden a un análisis específico por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

(2) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde al valor entregado en calidad de préstamo a una empresa relacionada. El valor razonable de las cuentas por cobrar a compañías relacionadas corresponde a un análisis específico por empresa considerando la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza

(3) Al 31 de diciembre de 2015 este valor corresponde a anticipos de sueldos a empleados y anticipo a proveedores.

(4) La Compañía constituye provisiones ante la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar. Los criterios utilizados para determinar que existe evidencia objetiva de pérdida por deterioro son:

- Madurez de la cartera de acuerdo al tipo de actividad.
- Hechos concretos de deterioro

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

**C. Propiedad, Planta y Equipo**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>			<b>AÑO 2015</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO			38.515,22
MUEBLES Y ENSERES			741,07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN			2.979,54
INSTALACIONES			894,52
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-2.275,55
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			40854,8

**D. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>			<b>AÑO 2015</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	(1)		18132.57
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	(2)		30467.55
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELAC.</b>	(3)		74.90
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	(4)		477.29

(1) Al 31 de diciembre de 2015, incluye facturas de proveedores con vencimientos hasta 30 días por compra de suministros, epp y otros

(2) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a valores adeudados a trabajadores diferente a beneficios sociales.

(3) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde a valores adeudados a trabajadores por concepto de liquidación de gastos y otros.

(4) Al 31 de diciembre de 2015, valor adeudado a una entidad financiera.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

Los valores por pagar a proveedores fueron ajustados a su valor razonable para lo cual se analizó cada proveedor y la antigüedad de los saldos.

**E. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES**

El movimiento de las Obligaciones con los Trabajadores fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>			<b>AÑO 2015</b>
OBLIGACIONES CON EL IESS	(1)		1136.32
POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(2)		25690.28

(1) Al 31 de diciembre de 2015, este valor corresponde al valor de planillas del mes de diciembre que se deberá cancelar en el mes de enero de 2016.

(2) Al 31 de diciembre de 2015, son los sueldos por pagar a los accionistas y relacionado, que por creación de la empresa se ha decidido no cancelar estos rubros hasta que exista liquidez suficiente.

**F. IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía no tiene glosas pendientes de pago. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Como la empresa ha determinado pérdida en el año 2015, El impuesto a la renta no se calcula.

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>			<b>AÑO 2015</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=		
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	=		60489.27
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)		
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	(-)		
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	(-)		
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	(-)		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	+		
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS	+		

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

EXENTOS			
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	+		
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	(-)		
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	(-)		
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	(-)		
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	+		
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	(-)		
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	(-)		
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	(-)		
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	+		
UTILIDAD GRAVABLE	=		
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	=		
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR			
SALDO UTILIDAD GRAVABLE			
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	=		

**G. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2015, está constituido por 2000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

<b>31 DE DICIEMBRE</b>		<b>2015</b>
ASHQUI GUAÑA MERCEDES LILIANA		1560
ORTIZ ALDEAN PAHOLA VERONICA		360
SAAVEDRA SAENZ SILVIA JANETH		80
<b>TOTAL</b>		<b>2000</b>

**H. RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre de 2015 se ha determinado una pérdida de \$ 60489.27

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM S.A

(Expresada en US dólares)

### I. INGRESOS Y GASTOS

La cuenta de ingresos y gastos correspondiente al año 2015 se presenta a continuación:

31 DE DICIEMBRE		2015
INGRESOS		57250.56
		71.283,02
GASTOS OPERATIVOS		
		46309.02
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
		147,79
GASTOS FINANCIEROS		
PERDIDA BRUTA		60489.27

### J. SANCIONES

**De la Superintendencia de Compañías.-** No se han aplicado sanciones a la Compañía a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.

**De otras autoridades administrativas.-** No se han aplicado sanciones a la compañía a sus Directores o Administrativas, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2015.

### K. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 6 de febrero del 2015 (fecha de constitución de la empresa ) y la fecha de preparación de este informe (Abril 15 , 2015), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Ing. Pahola Ortiz  
GERENTE GENERAL



Janeth Saavedra  
CONTADORA