

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

Información General	SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA, fue constituida en la ciudad de Sangolquí mediante escritura pública del Cantón Rumiñahui inscrita en el Registro mercantil de la ciudad de Sangolquí el 06 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 auditorías 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 oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Sangolquí, calle los Arupos lote 3 y los calistemos,
Antecedentes	La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.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	<i>Declaración de cumplimiento</i> 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.ICI.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. 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

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 período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

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

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

Segmentos operacionales

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 Financieros

a. Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable.

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 (a 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:

Edificio y otras construcciones	20 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMI ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en Libros. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias. Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo. Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.
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 y descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado.
Reserva Legal	La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social en el caso de las Sociedades Anónimas y del 5% en el caso de las Compañías Ilimitadas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.
Gastos de operación	Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA**

(Expresada en US dólares)

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:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2016	AÑO 2015
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(1)	6,024.56	338.92

(1) Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponden a depósitos en cuentas corrientes, caja chica y fondos rotativos que son de inmediata disponibilidad.

B. Activos Corrientes

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2016	AÑO 2015
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	(1)	56,243.32	11102.14
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	(2)		97.54
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADAS	(3)	1,076.52	86.22
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS	(4)	514.40	325.77

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMI ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

<i>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</i>	(5)	4000.00	
<i>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)</i>	(6)	4534.82	7460.10
<i>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)</i>	(7)	5596.12	1437.36
<i>GASTOS PAGADOS + POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)</i>	(8)	1162.10	

- (1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponde a facturas por prestación de servicios entre 30 y 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 La Compañía constituyó provisiones ante la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar.
- (3) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, incluye cuentas por cobrar a relacionados. 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.
- (4) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 en el grupo de Otras cuentas por cobrar no relacionadas se contabilizan valores de anticipos a empleados y anticipo a proveedores.
- (5) Al 31 de diciembre del 2016 corresponde a una inversión en el Banco Bolivariano a un plazo de 1 año.
- (6) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde al crédito a favor de la empresa por retenciones de IVA.
- (7) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde al crédito a favor de la empresa por retenciones del impuesto a la renta.
- (8) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a valores pagados por anticipado a nuestros proveedores.

C. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2016	AÑO 2015
<i>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES</i>	(1)	39409.74	39409.74

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

MUEBLES Y ENSERES	(2)	741.07	741.27
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(3)	2,979.54	2,979.54
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(4)	6588.58	2275.55
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		36541.77	40854.80

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a valores por maquinaria y equipo que son utilizados para las actividades ordinarias de la empresa.

(2) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a valores por adquisición de muebles de oficina.

(3) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a valores por la compra de equipos de computación para uso de la empresa, en el 2016 no se ha incrementado este rubro.

(4) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde al valor de la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo de que dispone la empresa.

D. Pasivos Corrientes

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	AÑO 2016	AÑO 2015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADAS		
	21223.30	18132.57
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS	32385.65	
OTRAS RELACIONADAS	18619.19	30467.55
OTRAS NO RELACIONADAS	84.58	74.90
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	1615.56	477.29

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA**

(Expresada en US dólares)

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, incluye facturas con vencimientos hasta 30 días por compra de bienes y servicios. Los valores por pagar a proveedores fueron ajustados a su valor razonable para lo cual se analizó cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

E. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2016	AÑO 2015
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(1)	25030.27	26826.60
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(2)	4962.65	

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, incluye pagos pendientes a los trabajadores por concepto de sueldos y aportes a: IESS.

(2) De acuerdo con las Leyes Laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de la utilidad anual antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

F. PROVISIONES CORRIENTES

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2016	AÑO 2015
PROVISIONES CORRIENTES			
OTRAS	(1)	702.43	

(1) Al 31 de diciembre de 2016 corresponde a provisiones para compra de normas y calibración de equipos.

G. OTROS PASIVOS CORRIENTES

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2016	AÑO 2015
OTROS PASIVOS CORRIENTES	(1)	1765.77	1.34

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

(1) Al 31 de diciembre de 2016 corresponde a impuestos por pagar que mantiene la empresa.

H. PASIVOS NO CORRIENTES

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2016	AÑO 2015
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS	(1)		5345.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES RELACIONADAS	(2)	41032.22	41032.22

(2) Al 31 de diciembre de 2015 corresponde a valores por pagar que mantiene la empresa con sus accionistas.

(3) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a valores por pagar que mantiene la empresa con una parte relacionada.

I. CONCILIACION TRIBUTARIA

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del Impuesto a la renta en el año 2016 fueron los siguientes:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		2016	2015
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	33084.34	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	=		62849,7
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	4962.65	
(-) 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 EXENTOS	+		
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	+		
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	(-)	7030.42	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	(-)		
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	(-)		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

(+) 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	=	21091.27	
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	=		
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR		20091.27	
SALDO UTILIDAD GRAVABLE			
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	=	2630.95	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		4158.76	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		1437.36	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR		2965.17	

J. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 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:

31 DE DICIEMBRE	2016	2015
ASHQUI GUAÑA MERCEDES LILIANA	1560	1560
ORTIZ ALDEAN PAHOLA VERONICA	360	360
SAAVEDRA SAENZ SILVIA JANETH	80	80
TOTAL	2000	2000

K. APOORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de diciembre de 2016, mediante Acta de Junta General de Accionistas se aprueba la capitalización de \$ 20091.27.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCIÓN Y GESTIÓN DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

L. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

La reserva Legal establecida al 31 de diciembre de 2016 corresponde al 50% del capital social.

M. RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la pérdida del ejercicio anterior de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

Al 31 de diciembre los resultados acumulados (pérdida) son de USD. 55,819.28

N. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Corresponde a utilidades gravables obtenidas en el ejercicio 2016 que son de \$ 21091.27. De las cuales \$ 20091.27 se destinan para capitalizar y \$ 1000 se destinan para de Reserva Legal.

O. INGRESOS Y GASTOS

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a los años 2016 y 2015 se presenta a continuación:

31 DE DICIEMBRE	2016	2015
INGRESOS	215825.88	57250.56
TOTAL GASTOS	87507.97	42551.88
TOTAL COSTOS	95223.57	75187.95
GASTOS FINANCIEROS		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	33084.34	

P. SANCIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCION Y GESTION DE CALIDAD RPMJ ASOCIADOS ITQM SA

(Expresada en US dólares)

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 2016.

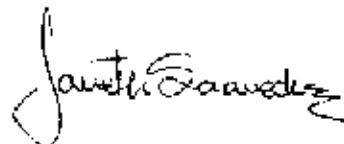
De otras autoridades administrativas.- No se han aplicado sanciones a la compañía a sus Directores o Administrativas, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2016.

Q. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de preparación de este informe (Abril 31, 2017), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Mercedes Ashqui
GERENTE GENERAL



Janeth Saavedra
CONTADORA