NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS DE INSPECCIONY 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 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 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.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

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.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 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 periodo 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; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de las pérdidas de años anteriores.

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 periodo 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 periodo 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 periodo sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes al efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja, cajas chicas y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

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 los bienes vendidos o 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.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación de un servicio se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

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
Vehículos	20 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.

Impuesto a las ganancias

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.

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 periodo.

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 servicio han sido transferidos al comprador.

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

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 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 2018	AÑO 2017
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(1)	23747. 35	3051.35

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a depósitos en cuentas corrientes, caja general, caja chica y son de libre disponibilidad.

B. Cuentas y Documentos por cobrar

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2018	AÑO 2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADOS	(1)		7637.02
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADOS	(2)	107633.11	81126.70
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	(3)	12339.88	5707.32

ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMP.RENTA)	(4)	16864.61	10444.28
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	(5)	8948.29	6017.74

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 analisis especifico por cada cliente, la antiguedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

(2) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye cuentas por cobrar corrientes no relacionados. El valor razonable de las cuentas por cobrar a compañías no relacionadas corresponde a un análisis especifico por empresa considerando la antiguedad de los saldos y la efectividad de la cobranza

(3) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en el grupo se contabilizan valores acumulados a favor de la empresa por Retenciones de IVA de los clientes.

(4) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en el grupo se contabilizan valores acumulados a favor de la empresa por Retenciones de Renta de los clientes

(5) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en el grupo se contabilizan anticipos entregados a proveedores

C. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2018	AÑO 2017
MAQUINARIA Y EQUIPO	(1)	92575.01	88375.01
MUEBLES Y ENSERES	(2)	1599.11	741.07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(3)	2,979.54	2,979.54
VEHICULOS	(4)	23196.42	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5)	24896.94	14650.70
TOTAL		95453.14	77444.92

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye el valor de maquinaria y equipos indispensables para la prestación del servicio

(2) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a Muebles y Enseres para uso y beneficio de la empresa.

(3) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en el grupo se incluyen los valores correspondientes al equipo de cómputo de uso de la empresa.

(4) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde al valor de vehículos para uso y beneficio de la empresa.

(5) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en se registran valores de la depreciacion de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

D. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta fue como sigue.

31 DE DICIEMBRE	AÑO 2018	AÑO 2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADAS	53105.90	3788.09
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADAS		6508.41
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS	21904.26	54391.83
OTRAS RELACIONADAS	24421.78	41443.88
OTRAS NO RELACIONADAS		17.33
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES	6173.45	6700.77
OTROS PASIVOS CORRIENTES	3963.98	1692.94

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye facturas con vencimientos hasta 30 días por compra de 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. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

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

31 DE DICIEMBRE	AÑO 2018	AÑO 2017
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5316.87	225.27
OBLIGACIONES CON EL IESS	1187.22	817.63
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	7102.55	30840.84

(1) 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 2018	AÑO 2017
PROVISIONES CORRIENTES OTRAS		1591.95	1300.19

(1) Al 31 de diciembre de 2018 Y 2017 corresponde a provisiones para compra de normas y calibración de equipos.

G. OTROS PASIVOS CORRIENTES

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2018	AÑO 2017
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS ANTICIPOS DE CLIENTES		537.60	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	(1)	2956.52	1692.94

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponde a impuestos por pagar que mantiene la empresa.

H. PASIVOS NO CORRIENTES

31 DE DICIEMBRE		AÑO 2018	AÑO 2017
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES RELACIONADAS	(1)	10713.80	79132.13

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponde a valores por pagar que mantiene la empresa con partes relacionadas.

I. IMPUESTO A LA RENTA

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.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2018.

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 2018 fueron los siguientes:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	35445.79	1501.77
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	=		
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	5316.87	225.27
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	(-)		
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	(-)	221.67	794.75
(-) 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	(-)	11889.16	235.67
(-) 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	=	18018.09	246.08
PERDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	=		
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR			
SALDO UTILIDAD GRAVABLE		18018.09	246.08
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	=	3963.98	54.14
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		12756.09	4848.16
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		4108.52	5596.12
SUBTOTAL SALDO A FAVOR		12900.63	10390.14

J. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta constituido por 2000 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 11.05 dolar cada una

La composición del paquete accionario fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	2018	2017
ASHQUI GUANA MERCEDES LILIANA	19086,86	19086,86
ORTIZ ALDEAN PAHOLA VERONICA	2120,76	2120,76
BAAVEDRA SAENZ SILVIA JANETH	883,65	883,65
TOTAL	**22091,27**	**22091,27**

- *Aporte de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes,* beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización 79112.13
- Reserva legal 1000

K. RESULTADOS ACUMULADOS

- Utilidad acumulada ejercicio 2017 $ 1222.36
- Pérdida del ejercicio 2015 de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas $ 3600.20

L. RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO

Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2018.

Al 31 de diciembre ascienden a USD 26164.94

M. INGRESOS Y GASTOS

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a los años 2018 y 2017 se presenta a continuación:

31 DE DICIEMBRE	2018	2017
INGRESOS	409199.90	265277.92
TOTAL COSTOS	239083.94	152179.15
TOTAL GASTOS	134670.17	111597
UTILIDAD BRUTA	35445.79	1501.77

N. 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 2018.

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 2018.

O. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe (Abril 13, 2018), 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