

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014.**

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La empresa **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** fue constituida mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Segunda del Cantón Quito, de fecha 21 de noviembre de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de febrero de 1996, con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en el campo de la arquitectura y construcción de proyectos inmobiliarios.

El Capital accionario está dividido en:

Ana Cecilia Barriga Ordóñez	36.000 Acciones
Rivadeneira Barriga Juan Martín	346 Acciones
<b>TOTAL</b>	<b>36.346 Acciones</b>

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

Los estados financieros y las notas de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** son de exclusiva responsabilidad de la compañía los cuales fueron emitidos de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2014.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.**, al 31 de diciembre de 2014, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.**, han sido preparados en base al costo histórico, se presentan en dólares que es la moneda en curso legal del Ecuador, comprenden el Estado de Situación Financiera, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014.

## **3. POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las políticas más significativas adoptadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros:

### **3.1 Efectivo y Equivalentes e Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. **Nota 5**

### **3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar no son mayores a 45 días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista la evidencia objetiva de que Rivadeneira Barriga Arq. S.A. no será capaz de cobrar todos los valores que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Dicha provisión estará constituida en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto de existir los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. **Nota 6**

En el caso de las cuentas por cobrar a empleados se establece como política, otorgar préstamos que no superen el sueldo de tres meses del empleado, a un tiempo máximo de pago de un año, y solamente al ser mayor a \$2000,00 se cobrar un interés del 5% anual.

### **3.3 Servicios y Otros pagos por anticipado**

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

### **3.4 Propiedad, Planta y Equipo**

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiese. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados periódicamente por la Administración y son

ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero. **Nota 8**

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

Maquinaria y equipo 10 años

Muebles y enseres: 10 años

Equipo de Computación 3 años

Vehículos 7 años

### **3.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la **Nota 9**.

### **3.6 Impuesto a la Renta**

En el año 2014 la empresa arroja perdida por lo que no tiene impuesto a la renta a pagar sin embargo el valor calculado como anticipo impuesto a la renta por el año 2014 representa el pago o contribución mínima del año 2014. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial Nº 718 del miércoles 6 de junio de 2012; donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

### **3.7 Otras Obligaciones corrientes**

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

### **3.8 Anticipos de Clientes**

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes

dentro del país.

### **3.9 Cuentas por pagar No Corrientes**

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio. **Nota 10**

### **3.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de nuestros servicios en el curso ordinario de las actividades de Rivadeneira Barriga Arq. S.A.

Los ingresos ordinarios se presentan netos, es decir no incluyen el impuesto sobre el valor agregado, como política no se establecen porcentajes de rebajas o descuentos, ya que en el contrato de cada obra se establecerá:

- Si la obra será ejecutada con dinero de Rivadeneira Barriga Arq. S.A. en este caso el presupuesto incluirá los costos directos indirecto y utilidad de la obra ejecutada, o
- Si nuestro cliente nos entregara un fondo de obra, para lo cual se emitirán facturas que respalden los gastos de la obra y adicional una factura por honorarios de construcción que será el porcentaje de gastos que se estipule en el contrato.

Como política se establece que no se cobran intereses ya que nuestros ingresos van ligados de acuerdo al avance de cada obra en ejecución. **Nota 12**

### **3.11 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. **Nota 13.**

### **3.12 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la **Nota 3**, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### **4.1 Deterioro del valor de los activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2014, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

#### **4.2 Estimación de vida útil de Propiedad, Planta y Equipo**

La estimación de vida útil y valor residual para el año 2014 se toma en consideración de acuerdo a las NIIF.

### **5. Efectivo y Equivalente de efectivo**

El efectivo de la empresa está depositada en cuenta corriente (en dólares) del Banco del Pichincha

Cuenta	Detalle	31-dic-14
<b>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>		
Caja Chica- Pablo Rodrguez		200.00
Banco del Pichincha	Cta. Cte. 30819179-04	-
Banco del Pichincha	Cta. Cte. 34997691-04	32,21
<b>SALDO NETO</b>		<b>32,21</b>

### **6. Cuentas por Cobrar**

Al 31 de diciembre de 2014 las cuentas y documentos por cobrar presentan los siguientes

saldos:

	Detalle	31-dic-14
Cuentas por cobrar comerciales:		29.061,44
FERRERO DEL ECUADOR	28.932,01	
PLACEGE CONSULTORES ASOCIADOS S.A.	129,43	
Provisión Cuentas Incobrables	(1)	(502,48)
<b>SALDO NETO</b>		<b>28.558,96</b>

- (1) No existe antigüedad de la cartera, por lo cual no se estima una provisión para incobrables para el año 2014, la provisión existente se dejará para futuras cuentas incobrables.

#### 7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

	Detalle	31-dic-14
Impuestos Corriente		26.293,19
Crédito tributario Iva	17.570,07	
Crédito tributario Renta	(1)	8.723,12
<b>SALDO NETO</b>		<b>26.293,19</b>

- (1) El crédito tributario correspondiente al año 2014 fue de \$18.225,33; pero el cálculo de anticipo de impuesto a la renta fue de \$9.502,21 que al no haber impuesto a la renta por pagar se convierte en contribución mínima para el año 2014.

#### 8. Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos de las partidas de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

	31-dic-14
Propiedad Planta y Equipo	
Muebles y Enseres	(1) 19.270,06
Maquinaria Y Equipo	(2) 11.789,61
Equipo de Computación	(3) 34.246,65
Vehículos Equipos de Transporte	(4) 110.348,22
(-) Depreciación Acumulada Propiedades	(57.982,21)
<b>SALDO NETO</b>	<b>117.672,33</b>

- (1) En el año 2014 la empresa no adquiere Muebles y Enseres.

(2) En el año 2014 la cuenta de Maquinaria y Equipo sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$6.437,00; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	SERIE	MARCA	FECHA COMPRA
5	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
501	VIBROAPISONADOR	QVPBS6021SWGWA	WACKER	05/06/2014
502	CORTADORA DE HORMIGON	QCHBAG	BAGABT	05/06/2014

(3) En el año 2014 la cuenta de Equipos de Computación sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$3.347,00; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	SERIE	MARCA	FECHA COMPRA
458	UPS APC BR-15800G	S4B1341P36777	APC	26/02/2014
459	LAPTOP TOSHIBA TECRA	S4E065941H	TOSHIBA	27/08/2014
460	LAPTOP TOSHIBA PORTEGE	S7E023577H	TOSHIBA	27/08/2014
461	OFICE HOME AND BUSINESS 2013	99994800797310		27/08/2014
462	OFICE HOME AN BUSINESS 2013 (2)	99994800797311		27/08/2014

(4) En el año 2014 la cuenta de Vehículos sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$11.000,000; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	SERIE	MARCA	FECHA COMPRA
207	MERCEDEZ BENZ		MRCEDEZ BENZ	23/03/2014

## 9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

31-dic-14		
<b>Cuentas por Pagar</b>		
Locales:	(1)	35.904,63
Con la Administración Tributaria	(2)	4.037,44
Con el IESS	(3)	8.996,38
Provisiónes por beneficios sociales	(4)	15.071,61
Dividendos por pagar	(5)	487,15
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	(6)	1.588,35
Anticipos de Clientes	(7)	30.961,60
Otras Cuentas por Pagar	(8)	52.629,47
Instituciones Financieras	(9)	221.306,66
<b>SALDO NETO</b>		<b>370.983,29</b>

(1) Este valor corresponde a las obligaciones que tenemos con nuestros

- proveedores.
- (2) Son los valores correspondientes a la Declaraciones del Iva y Retenciones en la Fuente del mes de Diciembre que fueron canceladas en el mes de enero-2015.
  - (3) Son los valores correspondientes a los aportes al IESS del mes de Diciembre que fueron canceladas en el mes de enero-2015.
  - (4) En esta cuenta se encuentra la sumatoria de: Sueldos por pagar, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo.
  - (5) En este año quedan pendiente Dividendos para el socio Juan Martin Rivadeneira Barriga.
  - (6) Valor a pagar a la Gerente General Ana Cecilia Barriga por concepto préstamo.
  - (7) Los anticipos de clientes corresponden a  
Ferrero del Ecuador por \$25.961,60 construcción de monumento y medallas por 40 años de la empresa.  
Igsa S.A. Por \$5.000,00 por fiscalización Plaza de las Américas
  - (8) Este valor corresponde:  
Préstamo a la Sra. Consuelo. Por \$51.823,95  
Sobregiro Bancario \$805,52
  - (9) Este valor son por préstamos adquiridos para capital de trabajo.

## 10. Provisiones por Beneficios A Empleados.

La empresa al 31 de Diciembre del 2014, cuenta con las siguientes provisiones a largo plazo:

- a. Provisión Jubilación Patronal: un valor de \$58.183,07 valor tomado del cálculo actuarial correspondiente, ya que dentro del personal de la empresa se encuentran 4 trabajadores con más de 10 años de servicio y 11 con menos de 10 años de servicio.
- b. Provisión Desahucio: un valor de \$15.585,59 valor tomado del cálculo actuarial correspondiente, para el año 2014 la empresa contaba con 12 trabajadores.

## 11. Patrimonio

**Capital Social:** El capital social autorizado, está constituido por 36346 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00.; todas ordinarias y nominativas.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad, en el año 2014 no se estima un valor por Reserva Legal ya que ya alcanzó el 50% del capital como lo indica la Ley.

**Resultados Acumulados:** Al 31 de diciembre de 2014 se reconoce los siguientes saldos que de acuerdo a disposiciones legales:

31-dic-14

**Resultados Acumulados**

Perdidas Acumuladas	(1)	(26.761,99)
Resultados de la adopción por primera Vez NIIF	(2)	(25.726,12)
<b>SALDO NETO</b>		<b>[52.488,11]</b>

**12. Ingresos provenientes de productos principales**

Los ingresos de la Compañía provenientes de la venta son los siguientes:

31-dic-14

**Ingresos**

ALMEIDA, VILLAVICENCIO, SORIA, INGENIERIA CIA. LTDA.	1.250,00
ESPINOSA VALENCIA SEGUNDO PATRICIO	1.160,00
FERRERO DEL ECUADOR S.A.	78.590,77
INDUSTRIAL SURINDU	10.189,55
MABE ECUADOR S.A.	820,95
MODERNA ALIMENTOS S.A.	14.764,48
NESTLE ECUADOR S.A.	778.248,37
RAPIMART CIA. LTDA.	5.144,00
Otros Ingresos	(1) 24.498,39
<b>SALDO NETO</b>	<b>914.666,51</b>

(1) Estos ingresos se originaron por:

- Venta de Activo Fijo Mercedes Benz generando una utilidad de \$21.000,00.
- Por multas la personal y Derechos de Notaría del Proyecto Portal de Andalucía 1 \$343,39
- Variación de reservas no regularizadas (Efecto ORI al final del año) \$3.155,00

**13. Costos y gasto por naturaleza**

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

**31-dic-14**

<b>Costos</b>	
Costos Directos	427.019,83
Costos Indirectos	246.625,39
<b>Total Costos</b>	<b>673.645,22</b>
<b>Gastos</b>	
Sueldos Salarios y Beneficios Sociales	200.764,12
Honorarios Profesionales y Dietas	2.082,20
Mantenimiento y Reparaciones	14.860,30
Combustibles y Lubricantes	2.576,05
Promoción y Publicidad	15.690,40
Suministros Materiales	4.593,44
Transporte	3.056,12
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	17.608,96
Comisiones	379,46
Interes Pagados	38.359,38
Seguros y Reaseguros	7.446,25
Gastos de Gestión	15.054,98
Impuestos Contribuciones y Otros	13.614,56
Gastos de Viaje	4.759,42
Iva que se Carga al Gasto	5.788,01
Gastos de Depreciación	21.516,22
Servicios Públicos	1.200,56
Pagos por otros servicios	47.950,33
Pagos por otros bienes	4.567,53
Otros Gastos	40.333,00
<b>Total Gastos</b>	<b>462.201,29</b>
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>1.135.846,51</b>

- Los costos de producción representan el 59% de los costos y gastos del período.
- Durante el año 2014, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

#### **14. Resultados Del Ejercicio**

**31-dic-14**

<b>Resultados del Ejercicio</b>	
Ingresos	914.666,51
Costos y Gastos	(1.135.846,51)
Perdida del Ejercicio	(221.180,00)
15% Participación Utilidades	
Impuesto a la Renta año 2014	9.502,21

Los estados financieros del año 2014 reflejaron una pérdida de \$221.180,00 valor que se pondrá a consideración a los Socios en la Junta General para resolver las medidas a tomar para recuperar las perdidas arrojadas en este año.

**Patricia García**  
**CONTADOR CBA**  
**REGISTRO 17-05753**