



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO CONTABLE: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2016

06 DE MAYO DE 2017

RUC: 1791309847001 EXPEDIENTE: 49508
AV. 6 de Diciembre N35-133 y Pasaje Carlos Tamayo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** fue constituida en Ecuador mediante escritura pública otorgada ante la Notaria 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	161.000 Acciones
Rivadeneira Barriga Juan Martin	346 Acciones
TOTAL	36.346 Acciones

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

Los estados financieros individuales no consolidados de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** para el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2016, fueron aprobados por la administración para su emisión el 05 de abril del 2017.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

Base de medición

Los estados financieros de **RIVADENEIRA BARRIGA ARQ. S.A.** han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de EE.UU., el Dólar de EE.UU. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES 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 2016 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 2016 representa el pago o contribución mínima del año 2016. 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 N° 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 2016, 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 2016 se toma en consideración de acuerdo a las NIIF.

NOTAS

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

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

CUENTA	DETALLE	31-dic-15	31-dic-16
Efectivo y Equivalentes del Efectivo			
Paul Triviño		55,46	168,53
Doris Salazar		-	33,42
Banco Pichincha	Cta. Cte. 30819179-04	9.608,25	-
Banco Pichincha	Cta. Cte. 34997691-04	332,80	222,13
Banco Guayaquil	Cta. Cte. 41223758	172,64	22,64
Saldo Neto		9.996,51	446,72

6. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas y documentos por cobrar presentan los siguientes saldos:

CUENTA		31-dic-15	31-dic-16
Cuentas y documentos por Cobrar			
Ferrero del Ecuador			10.118,53
Contexto Urbano		41.188,22	
Farcomed		19.092,29	
Provision Cuentas Incobrables	(1)	(502,48)	
Saldo Neto		59.778,03	10.118,53

- (1) No existe antigüedad de la cartera, por lo cual no se estima una provisión para incobrables para el año 2016, 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.

CUENTA		31-dic-15	31-dic-16
Activos Por Impuesto Corrientes			
Credito Tributario (IVA)		3.068,25	2.877,76
Credito Tributario (RENTA)	(1)	17.033,85	17.246,04
Saldo Neto		20.102,10	20.123,80

- (1) El crédito tributario correspondiente al año 2016 fue de \$23.917,48; pero el cálculo de anticipo de impuesto a la renta fue de \$6.671,44 que al no haber impuesto a la renta causado por pagar se convierte en contribución mínima para el año 2016, quedando el saldo de \$17.246,04 como crédito tributario.

8. Propiedad, Planta y Equipo

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

CUENTA		31-dic-15	31-dic-16
Propiedad Planta y Equipo			
Equipo de Computación	(1)	38.555,70	39.280,17
Maquinaria y Equipo	(2)	14.004,61	14.079,96
Muebles y Enseres		19.850,06	19.850,06
Vehiculos		75.714,29	75.714,29
Depreciación Acumulada		(64.191,35)	(79.949,66)
Saldo Neto		83.933,31	68.974,82

- (1) En el año 2016 la cuenta de Equipos de Computación sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$724,47; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

Detalle	Fecha de Compra
Equipos de Computación	
IMPRESORA HP LASER	28/04/2016
TECLADO + MOUSE MICROSOFT	17/10/2016
MONITOR LG 23.6" LED	17/10/2016
CAMARA GENIUS WIDECAM F100	17/10/2016

- (2) En el año 2016 la cuenta de Maquinaria y Equipos de Oficina sufre un incremento por adquisiciones por un valor de \$75,35; correspondiente a los bienes detallados a continuación:

Equipos de Oficina	
ASPIRADORA PARA OBRA	20/06/2016

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

CUENTA		31-dic-15	31-dic-16
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar locales	▶ (1)	34.938,88	52.930,07
cuentas por pagar accionistas	▶ (2)	7.237,00	31.738,40
Dividendos por pagar	▶ (3)	487,15	487,15
Con la Administracion Tributaria	▶ (4)	2.702,11	6.202,29
Con el IESS	▶ (5)	8.325,46	6.729,92
Provision por beneficios sociales	▶ (6)	24.130,72	27.606,40
CLIENTES por trabajos ejecutados en contratos de construccion	▶ (7)	56.774,99	251.074,56
Instituciones financieras	▶ (8)	91.077,45	48.158,37
Otras cuentas por pagar	▶ (9)	63.546,38	108.565,19
Saldo Neto		289.220,14	533.492,35

- (1) Este valor corresponde a las obligaciones que tenemos con nuestros proveedores,
- (2) Corresponde a valores concedidos por la accionista a la compañía como préstamo.
- (3) Los Dividendos por pagar corresponden a las utilidades del año 2013 del Accionista Juan Martin Rivadeneira, aun no se han cancelado.
- (4) 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-2017.
- (5) Son los valores correspondientes a los aportes al IESS del mes de Diciembre que fueron canceladas en el mes de enero-2017.
- (6) En esta cuenta se encuentra la sumatoria de: Sueldos por pagar, Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo.
- (7) Corresponde a unos anticipos de obra otorgados por:
 - Nestlé del Ecuador S.A. por el proyecto pasillo cubierto por \$56.774,99.
 - Zarpeca S.A. amoblamiento de hotel Eurobuilding por \$180.863,13
 - Ferrero del Ecuador por el proyecto Adecuaciones Laboratorio por \$13.436,44.
- (8) Este valor corresponde a las obligaciones que mantenemos con el Banco Pichincha.

Sobregiro Bancario:	\$ 29.898,57
Tarjeta Visa Corporativa:	\$ 18.259,80
- (9) Corresponde al Siguiete detalle

Nicolás Rivadeneira	\$ 1.375,77
Consuelo Viteri	\$ 70.901,88
Elena de Corral	\$ 31.287,52
Corral Barriga Abogados	\$ 5.000,00
Valores de Retenciones	\$ 0,02
Valores adquiridos para capital de trabajo.	

10. Provisiones por Beneficios A Empleados.

La empresa al 31 de Diciembre del 2016, cuenta con las siguientes provisiones a largo plazo, tomadas del cálculo actuarial efectuado por la empresa Actuaría.

- a. Provisión Jubilación Patronal: un valor de \$48.912,22 valor tomado del cálculo actuarial correspondiente, ya que dentro del personal de la empresa se encuentran 2 trabajadores con más de 10 años de servicio.
- b. Provisión Desahucio: un valor de \$15.993,96.

11. Patrimonio

CUENTA		31-dic-15	31-dic-16
Patrimonio			
Capital Social	(1)	161.346,00	161.346,00
Reserva Legal	(2)	18.173,00	18.173,00
Perdidas Acumuladas	(3)	(247.941,99)	(269.264,10)
Resultados Adopcion NIIF		(25.726,12)	(25.726,12)
Pérdida del Ejercicio		(21.322,11)	(75.813,04)
Saldo Neto		(115.471,22)	(191.284,26)

- 1) Capital Social:** El capital social autorizado, está constituido por 161.346 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00.; todas ordinarias y nominativas.
- 2) 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 2016 no se estima un valor por Reserva Legal ya que se obtuvo pérdida en el ejercicio contable.
- 3) Resultados Acumulados:** Al 31 de diciembre de 2016 se reconoce un pérdida acumulada por un valor de \$269.264,10

12. Ingresos provenientes de productos principales

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

CUENTA		31-dic-15	31-dic-16
Ingresos			
Prestación de Servicios	(1)	1.017.781,44	616.944,96
Utilidad en venta de activos		-	-
Otras Rentas	(2)	216,29	45,00
Ganancias por reversion de pasivos beneficios empleados		14.141,85	
Saldo Neto		1.032.139,58	616.989,96

- (1) Los ingresos del año 2016 corresponden a servicios de Diseño y Construcción que es la actividad principal de la empresa hubo un decremento aproximado del 39.38% en los ingresos con respecto al año 2015.
- (2) El valor registrado en otras rentas corresponde a una multa a un empleado basado en reglamento interno de trabajo.

13. Costos y gasto por naturaleza

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

CUENTA	31-dic-15		31-dic-16	
	COSTOS	GASTOS	COSTOS	GASTOS
Costos y Gastos				
Gastos por beneficios a empleados	242.514,38	184.190,08	105.650,55	130.293,87
Gastos por Depreciaciones		20.225,81		15.758,31
Pérdida en Venta de Activos		3.492,21		-
Otros Gastos	459.154,84	103.573,16	291.369,38	130.038,25
Gastos Financieros y Otros no O		40.311,21		19.692,64
Saldo Neto	701.669,22	351.792,47	397.019,93	295.783,07

- Los costos de producción representan el 57.31% de los costos y gastos del período.
- Durante el año 2016, 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

CUENTA	31-dic-15	31-dic-16
Ingresos	1.032.139,58	616.989,96
Costos y Gastos	1.053.461,69	692.803,00
Perdida del Ejercicio	(21.322,11)	(75.813,04)
15% Participación de Utilidades	-	-
Reserva Legal	-	-
Perdida Neta del ejercicio	(21.322,11)	(75.813,04)
IMPUESTO A LA RENTA PAGO MINIMO DETERMINADO POR ANTICIPO	6.002,48	6.671,44

Los estados financieros del año 2016 reflejaron una PERDIDA de \$ 75.813,04 valor que se pondrá a consideración a los Socios en la Junta General para resolver las medidas a tomar para solucionar el riesgo de iliquidez y peligro de causal de liquidación de la empresa.



Patricia García
CONTADOR CBA
REGISTRO 17-05753