

ALFREDO RIBADENEIRA ARQUITECTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 (en US Dólares Americanos).

Nota 1 Constitución y operaciones

ALFREDO RIBADENEIRA ARQUITECTOS CIA. LTDA., es una sociedad de Responsabilidad Limitada, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, con fecha 25 de septiembre del 2.000, y con No. de Expediente 89979.

La Compañía tiene entre sus principales objetivos sociales:

“ACTIVIDADES ARQUITECTONICAS DE DISEÑO Y CONSTRUCCION.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías. De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, **ALFREDO RIBADENEIRA ARQUITECTOS CIA. LTDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012, siendo su año de transición el 2011.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables. Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016 de forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

2.5. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre para ser presentados a las entidades de control; no obstante, se presentan internamente los Estados Financieros de acuerdo a las necesidades de los directivos.

Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

c. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

d. Propiedad, planta y equipo

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: Edificios, vehículos, muebles de oficina, equipo de oficina, equipo de computación.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela;
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de %
VEHICULOS	20%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE OFICINA	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%

Valor Residual

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

e. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la normativa respectiva.

f. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2015. Si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales tal como dictamina la ley de régimen tributario vigente.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

g. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza el servicio, por el método de devengado.

i. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

j. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social.

Nota 4 Gestión De Riesgo Financiero

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión. Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- Política de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros productos la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- Política Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

Aprobación De Cuentas Anuales

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

DESGLOSE DE CUENTAS

Nota 5 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

10101 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

Codigo	Cuenta	Valor
1010102	Caja Chica	200.01
1010106	Banco Produbanco/Pichincha/Internac	26,390.83
1010108	Banco Internacional	-7.43
Total		26,583.41

Nota 6 Activos Financieros

1010205 Cxc Clientes No Relacionados

Codigo	Cuenta	Valor
1010205001	Cxc Clientes	37,297.78
1010205016	Casa Martinez Castro	4,467.21
1010205020	Bolivar Cevallos	(5,583.99)
1010205028	Constructora RQM	1,420.44
1010205032	Proyecto Giotto	3,364.73
1010205037	Proyecto Motinga S.A	560.00
1010205038	Edificio Carilo	759.56
1010205040	Edificio Barreto	252.53
1010205041	Proy Alarcon Andres	560.00
1010205043	Sra Carolina Muñoz	5,288.08
1010205044	Sra Cristina Muñoz	5,288.08
1010205045	Sra Margarita Muñoz	5,288.08
1010302001	Cxc Rmb Materiales	(8,910.62)
Total		50,051.88

Nota 7 Activos Por Impuestos Corrientes

10105 Activos Por Impuestos Corrientes

Codigo	Cuenta	Valor
1010503	Retenciones .Fuente Impto.	2,320.00
1010509	Crédito Tributario IVA	2,320.89
1010510	Crédito Tributario Fuente	8,244.84
Total		12,885.73

Nota 8 Propiedad Planta Y Equipo

10201 Propiedades, Planta Y Equipo

Codigo	Activo	Saldo Inicial 2015	Incrementos	Decrementos	Saldo Final 2016
1020105	Muebles Y Enseres	8,706.00			8,706.00
1020106	Maquinaria Y Equipo	3,122.43			3,122.43
1020108	Equipo Computación Y Software	31,192.04			31,192.04
1020109	Vehículos, Equipos Transporte	80,339.29			80,339.29
1020112	(-) Depre Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	(115,942.09)	(1,998.15)		(117,940.24)

Nota 9 Obligaciones Con Instituciones Financieras

Obligaciones Con Instituciones Financieras

Codigo	Cuenta	Valor
2010401	Cxp Produbanco Locales	701.18
2010302001	Tarjeta Diners	4,177.39
Total		4,878.57

Nota 10. Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados

2010704 Por Beneficios Ley A Empleados

Codigo	Cuenta	Valor
201070401	XIII por Pagar	1,536.37
201070402	XIV por Pagar	876.11
201070403	Vacaciones por Pagar	3,020.02
Total		5,432.50

Nota 11. Pasivo Por Ingresos Diferidos

20110 Anticipos Clientes

-

Codigo	Cuenta	Valor
2011001	Anticipo Construcción Cliente	(43,407.66)
201100103	Señor Pérez	11,994.00
2011002	Pagos Directos Cliente	13,551.81
201100102	Alarcón Andrés	16,000.00
201100203	Barra Marcel Ignacio	14,024.00
201100204	Edificio San Roque/Los Cabildos	42,000.00
201100205	Muñoz Margarita	29,168.00
201100206	Muñoz Carolina	34,542.00
201100207	Muñoz Cristina	33,579.00
201100208	Alarcón Patricio Hijo	13,433.00
Total		164,884.15

Nota 12. Capital Social

30101 Capital Suscrito O Asignado

Codigo	Cuenta	Valor
3010101	Alfredo Ribadeneira 50%	200.00
3010102	Alfredo José Ribadeneira 48%	192.00
3010103	Juan Pablo Ribadeneira 1%	4.00
3010104	Adrián Mateo Ribadeneira 1%	4.00
Total		400.00

Nota 13. Reserva

304 Reservas

Codigo	Cuenta	Valor
30401	Reserva Legal	9,712.43
Total		9,712.43

Nota 14. Resultados

Codigo	Cuenta	Valor
30601	Resultados Acumulados	642.84
Total		642.84

Codigo	Cuenta	Valor
30701	Resultado Perdida del Ejercicio 2016	(27,908.31)
Total		(27,908.31)

ANEXOS:

Se presenta los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.



Lemus Villarreal Greta Valeria
Contadora General