

**TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**

**1 Información general**

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. tiene como objeto social: Construcción de obras civiles en general, realización de estudios, diseños, planificación, construcción y fiscalización de urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, puentes, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, etc.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Zamora de la provincia de Zamora Chinchipe, dirección Héroes de Paqueta s/n y Diego de Vaca.

**2 Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

**2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

**2.2 Cuentas por Cobrar Clientes**

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

**2.3 Inventarios**

Los inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

## **2.4 Propiedad, Planta y Equipo**

La medición inicial, se realizará al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual. Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 200.00.

## **2.5 Impuestos Diferidos**

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

## **2.6 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

## **2.7 Capital**

- Las participaciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

## **2.8 Ingresos**

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% y Tarifa 0%.

## **2.9 Gastos**

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

### 3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

name	2013
CAJA GENERAL	33.211,78
BANCO DE LOJA	3.139,24
	<b>33.351,02</b>

### 4 Servicios y Otros Pagos Anticipados

Comprende el valor entregado como anticipo a proveedores

	2013
ANTICIPOS A PROVEEDORES	100,00
	<b>100,00</b>

### 5 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende los saldos a favor de la empresa obtenidos por concepto de impuesto al Valor Agregado así como el total de retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas en el ejercicio económico.

	2013
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	412,27
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	1.742,36
	<b>2.154,63</b>

### 6 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores inventados en bienes para la operación de la compañía. La política contable establece valores residuales del 5% en todas los rubros. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar a aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

	2013
MAQUINARIA Y EQUIPO	77.288,00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO	31.200,00
CAMINERO MÓVIL	
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-16.964,45
(-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-11.856,00
	<b>79.667,55</b>

### 7 Propiedades de Inversión

La compañía invierte en terreno con el objeto de obtener beneficios futuros.

	2013
TERRENOS P.L.	21.734,07
	<b>21.734,07</b>

### 8 Activos por Impuestos Diferidos

Valor resultante de la aplicación de provisiones por jubilación patronal y desahucio, amparados en los estudios actuariales pertinentes.

	2013
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	163,05
	<b>163,05</b>

### 9 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios.

	2013
PROVEEDORES	3.101,77
	<b>3.101,77</b>

### 10 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos en el mes de Diciembre de 2013.

	2013
RETENCIONES IVA POR PAGAR	104,00
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	86,67
	<b>190,67</b>

### 12 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a Diciembre 2013

	2013
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	364,50
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	280,50
	<b>645,00</b>

### 13 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda sueldos y salarios así como decimos pendientes de cancelación

	2013
SUELDO Y SALARIOS POR PAGAR	19.036,50
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	2.030,83
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	979,10
	<b>22.046,43</b>

#### 14 Cuentas por pagar Relacionadas

La empresa adeuda a los socios préstamos sin intereses por:

	2013
CIENTAS POR PAGAR L/P ARG. PATRICIO PALADINES	4.000,00
CIENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA	4.000,00
	<b>8.000,00</b>

#### 15 Anticipos de Clientes

La empresa recibe un anticipo para la realización de una fiscalización de obra.

	2013
ANTICIPO DE CLIENTES L/P	15.500,00
	<b>15.500,00</b>

#### 15 Provisiones por beneficios a Empleados

Los saldos comprenden los resultados obtenidos en los estudios actuariales contratados a ACTUARIA CONSULTORES CIA. LIDA., por jubilación patronal y desahucio.

	2013
JUBILACION PATRONAL	709,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	21,00
	<b>730,00</b>

#### 15 Capital

	2013
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	30.000,00
RESERVAS LEGAL	1.757,14
GANANCIAS ACUMULADAS	33.385,65
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS	-201,97
RESULTADO DEL EJERCICIO	21.615,63
	<b>86.956,45</b>

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L11.0130, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Séptima Cantonal de Loja, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Zamora, el 7 de Junio de 2011. Registro de Compañías Año 2011, partida No. 17, repertorio No. 17, con un capital inicial de \$ 400,00 con participaciones de \$1,00 cada una.

Los socios realizan un aporte en efectivo de \$ 30.000,00 para futura capitalización con el objeto de dinamizar la liquidez de la compañía que se ha visto afectada debido al cierre de AURELIAN principal cliente de la empresa.

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, reflejan una disminución del patrimonio producto de los ajustes aplicados por las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

## 16 Ingresos

La empresa obtiene Ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social.

	2013
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	153.953,12
	<b>153.953,12</b>

## 17 Gastos Administrativos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente gastos de administración y operativos, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente.

	2013
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	38.066,29
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	4.624,99
FONDO DE RESERVA	1.006,40
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.337,09
SERVICIOS PROFESIONALES	4.383,34
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	150,49
COMBUSTIBLES	845,60
LUBRICANTES	5,36
SEGUROS Y REASEGUROS	37,94
TRANSPORTE	4.700,16
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	517,56
NOTARIOS Y REGISTROS DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	392,60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	902,82
DEPRECIACIONES	13.270,37
GASTOS EN OTROS BIENES	54.790,10
GASTOS EN OTROS SERVICIOS	3.317,41
GASTOS FINANCIEROS	146,08
MISCELANEOS	642,89
	<b>132.337,49</b>

## 18 Resultados

El resultado obtenido en el periodo económico 2013 refleja una utilidad de \$ 21.615,63 sobre la cual se calcula la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

## 19 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad a los áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



Ing. Oswaldo José Mora Aguirre  
**GERENTE**

Dra. Patricia Castillo Luzón  
**CONTADORA**

