TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2015

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 Paquisha 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

LaMedición 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 perdidas 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 NIIF 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:

	2015	2014
CAJA GENERAL	0,00	217,68
BANCO DE LOJA	23.079,20	73.903,58
	23.079,20	**74.121,26**

4 Activos Financieros

Comprende los valores pendientes de cobro

	2015	2014
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26.112,54	26.112,54
ANTICIPOS SUELDOS	0,00	669,88
	26.112,54	**26.782,42**

5 Pagos Anticipados

Comprende los valores entregados como anticipo por la compra de bienes o servicios

	2015	2014
ANTICIPOS A PROVEEDORES	33.173,97	20.212,34
	33.173,97	**20.212,34**

6 Inventario de Obras

Comprende los proyectos en ejecución

	2015	2014
PROYECTO EL LIMON	279.910,02	47.486,15
	279.910,02	**47.486,15**

7 Activos por Impuestos Corrientes

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

	2015	2014
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (	15.100,77	700,33
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I	1.243,27	1.192,70
	16.344,04	**1.893,03**

8 Propiedad, Planta y Equipo

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

	2015	2014
MAQUINARIA Y EQUIPO	78.986,21	78.986,21
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIP	14.500,00	14.500,00
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-31.834,72	-24.331,02
(-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-11.020,00	-8.265,00
	50.631,49	**60.890,19**

9 Activos por Impuestos Diferidos

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

	2015	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	163,05	163,05
	163,05	**163,05**

10 Cuentas y Documentos por Pagar

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

	2015	2014
PROVEEDORES	10.452,75	10.304,43
CUENTAS POR PAGAR VARIAS	398,45	0,00
	10.851,20	**10.304,43**

11 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos pendientes de pago.

	2015	2014
RETENCIONES IVA POR PAGAR	18,66	172,68
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	378,88	245,46
	397,54	**418,14**

12 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago

	2015	2014
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	765,26	565,95
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	569,11	1.142,36
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	459,97	0,00
	1.794,34	**1.708,31**

13 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

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

	2015	2014
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	2.427,05	3.192,50
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1.480,41	2.030,83
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.355,10	1.319,10
	5.262,56	**6.542,43**

14 Cuentas por pagar Relacionadas

La empresa adeuda a los socios préstamos sin intereses por:

	2015	2014
CUENTAS POR PAGAR L/P ARQ. PATRICIO PALAC	149.000,00	79.000,00
CUENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA	184.512,37	54.000,00
	333.512,37	**133.000,00**

15 Provisiones por beneficios a Empleados

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

	2015	2014
JUBILACION PATRONAL	709,00	709,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS E	21,00	21,00
	730,00	**730,00**

16 Capital

	2015	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZAC	30.000,00	30.000,00
RESERVAS LEGAL	2.466,63	2.466,63
GANANCIAS ACUMULADAS	53.527,68	53.527,68
(-)PERDIDAS ACUMULADAS	-7.347,21	-7.347,21
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE	-201,97	-201,97
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.978,83	
	76.866,30	**78.845,13**

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0130, 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.

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.

17 Ingresos

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

	2015
PRESTACION DE SERVICIOS	2.528,36
	2.528,36

18 Gastos

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

	2015
SERVICIOS PROFESIONALES	3.600,00
ENERGIA ELECTRICA	138,26
TELEFONOS	270,23
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	177,98
MATRICULACION VEHICULAR	157,77
IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8,58
IMPRENTA Y REPRODUCCION	10,71
COMISIONES BANCARIAS	130,96
MULTAS, INTERESES, MORA IESS	11,61
RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYEN	1,09
	4.507,19

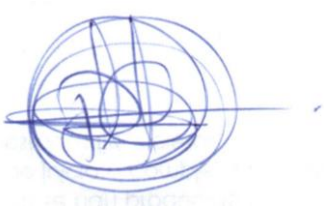
19 Resultados

El resultado obtenido en el periodo económico 2015 refleja pérdida de $1.978,83

20 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 o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Arq. Patricio Paladines M.
GERENTE



Dra. Patricia Castillo Luzón
CONTADORA