

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

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

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 NIIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% -14% 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:

	2016	2015
BANCO DE LOJA	28.387,59	23079,2
	28.387,59	23.079,20

4 Activos Financieros

Comprende los valores pendientes de cobro

	2016	2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26.112,54	26112,54
	26112,54	26112,54

5 Pagos Anticipados

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

	2016	2015
ANTICIPOS A PROVEEDORES	17.200,00	33.173,97
	17.200,00	33.173,97

6 Inventario de Obras

Comprende los proyectos en ejecución

	2016	2015
PROYECTO EL LIMON	312.164,37	279.910,02
	312.164,37	279.910,02

7 Impuestos Corrientes

Activos:

	2016	2015
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	19.680,99	15.100,77
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	81,69	1.243,27
	19.762,68	16.344,04

Pasivos:

	2016	2015
RETENCIONES IVA POR PAGAR	0,00	18,66
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	26,73	378,88
	26,73	397,54

8 Impuestos Diferidos

Activos: Valor resultante de la aplicación de provisiones por jubilación patronal y desahucio, amparados en los estudios actuariales pertinentes. En el presente ejercicio se reversa en virtud de que al cierre no se tienen empleados en nómina.

	2016	2015
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0,00	163,05
	0,00	163,05

9 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.

	2016	2015
MAQUINARIA Y EQUIPO	78.986,21	78.986,21
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CA	14.500,00	14.500,00
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-31.834,72	-31.834,72
(-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-11.020,00	-11.020,00
	50.631,49	50.631,49

10 Cuentas y Documentos por Pagar

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

	2016	2015
PROVEEDORES	4.824,31	10.452,75
CUENTAS POR PAGAR VARIAS	0,00	398,45
	4.824,31	10.851,20

11 Obligaciones con el IESS

Se adeudan fondos de reserva

	2016	2015
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	0,00	765,26
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	0,00	569,11
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	459,97	459,97
	459,97	1.794,34

12 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda:

	2016	2015
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9.100,73	2.427,05
DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	1.480,41	1.480,41
DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	1.355,10	1.355,10
15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EL	1.963,87	0,00
	13.900,11	5.262,56

13 Cuentas por pagar Relacionadas

La empresa adeuda a los socios y otros relacionados por préstamos sin intereses:

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR L/P ARQ. PATRICIO PALADINES	155.100,00	149.000,00
CUENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA	145.612,37	184.512,37
CUENTA POR PAGAR GUILLERMINA AGUIRRE	50.000,00	0,00
	350.712,37	333.512,37

14 Provisiones por beneficios a Empleados

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

	2016	2015
JUBILACION PATRONAL	0,00	709,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLE	0,00	21,00
	0,00	730,00

15 Capital

	2016	2015
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	30.000,00	30.000,00
RESERVAS LEGAL	2.466,63	2.466,63
GANANCIAS ACUMULADAS	52.566,28	53.527,68
(-)PERDIDAS ACUMULADAS	-9.326,04	-7.347,21
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AI	-201,97	-201,97
RESULTADO DEL EJERCICIO	8.430,28	-1.978,83
	84.335,18	76.866,30

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.

16 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social. Se ha vendido una unidad habitacional del Proyecto El Limón.

	2016	2015
PRESTACION DE SERVICIOS	79.000,00	2.528,36
INTERESES FINANCIEROS	1.779,81	
	80.779,81	2.528,36

17 Gastos

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

	2016	2015
COSTO DE OBRA	58.953,43	0,00
SERVICIOS PROFESIONALES	4.133,34	3.600,00
ENERGIA ELECTRICA	133,33	138,26
TELEFONOS	261,44	270,23
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	326,35	177,98
MATRICULACION VEHICULAR	188,20	157,77
IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		8,58
IMPRESA Y REPRODUCCION		10,71
COMISIONES EN VENTAS	2.425,44	
COMISIONES BANCARIAS	129,30	130,96
MULTAS, INTERESES, MORA IEES		11,61
MULTAS, INTERESES, MORA SRI	1.136,51	
RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE		1,09
	67.687,34	4.507,19

18 Resultados

El resultado obtenido en el periodo económico 2016

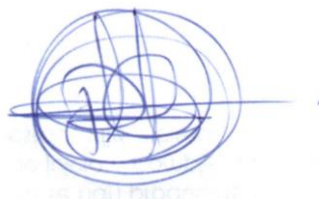
	2016	2015
RESULTADO DEL EJERCICIO	13.092,47	-1.978,83
- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-1.963,87	
- IMPUESTO A LA RENTA	-2.698,32	
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	8.430,28	-1.978,83

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



Arq. Patricio Paladines M.
GERENTE



Dra. Patricia Castillo Luzón
CONTADORA