

**TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de Diciembre de 2018**

## **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 operación. 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:

	2018	2017
CAJA CHICA	-	24.05
BANCO DE LOJA	2,404.90	53,446.53
	<b>2,404.90</b>	<b>53,470.58</b>

### 4 Activos Financieros

Comprende los valores pendientes de cobro a Hidrelgen. La Administración considera el no reconocimiento del deterioro.

	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	26,112.54	26,112.54
	<b>26,112.54</b>	<b>26,112.54</b>

### 5 Pagos Anticipados

Comprende los valores entregados como anticipo por la compra de bienes o servicios, valor que se encuentran liquidados en su totalidad.

	2018	2017
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	60.44
	-	<b>60.44</b>

### 6 Inventario de Obras

Comprende los proyectos en ejecución, en el presente ejercicio se han vendido tres unidades habitacionales

	2018	2017
PROYECTO EL LIMON	132,847.07	303,712.77
	<b>132,847.07</b>	<b>303,712.77</b>

### 7 Impuestos Corrientes

#### Activos:

	2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	23,835.04	23,149.23
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	-	81.69
	<b>23,835.04</b>	<b>23,230.92</b>

**Pasivos:**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
RETENCIONES IVA POR PAGAR	92.25	279.29
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	61.97	130.40
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	160.13	
	<b>314.35</b>	<b>409.69</b>

Los resultados de la conciliación tributaria son:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ganancia del Ejercicio	2,241.74	44.46
(-) 15% traba	-	-
(+) Gastos No deducibles	7.91	146.07
= Utilidad Fiscal	2,249.65	190.53
Impuesto Causado 22%	<b>494.92</b>	41.92
Anticipo Determinado	<b>20.96</b>	<b>1,349.16</b>
Impuesto causado mayor al determinado	494.92	
Saldo pendiente anticipo	20.96	-
(-) Rebaja según Decreto 210	-	-
= Anticipo Reducido		1,349.16
(-) Retenciones en la Fuente	232.14	-
(-) Crédito Años anteriores	81.69	81.69
Crédito Tributario		<b>81.69</b>
Impuesto por Pagar	<b>160.13</b>	

**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.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	30,331.21	64,631.21
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOV	14,500.00	14,500.00
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA	-17,994.05	-35,810.48
(-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS	-13,775.00	-11,020.00
	<b>13,062.16</b>	<b>32,300.73</b>

En el presente ejercicio se vendieron bienes que una vez reducido la depreciación acumulada produjeron una pérdida de \$ 1.769.10 y una utilidad por \$ 6.857.19.

**9 Cuentas y Documentos por Pagar**

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, mismos que se encuentran liquidados.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
PROVEEDORES	-	180.00
	-	<b>180.00</b>

## 10 Obligaciones con el IESS

Se adeudan fondos de reserva y aportes del mes de diciembre de 2018.

	2018	2017
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	44.98	43.70
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	42.16	40.95
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-	459.97
	<b>87.14</b>	<b>544.62</b>

## 11 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda únicamente sueldos:

	2018	2017
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3,247.67	9,100.73
DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	-	1,480.41
DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	-	1,355.10
	<b>3,247.67</b>	<b>11,936.24</b>

## 12 Cuentas por pagar Relacionadas

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

	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR L/P ARQ. PATRICIO PALADINES	51,503.36	151,137.29
CUENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA	47,015.73	141,649.66
CUENTA POR PAGAR GUILLERMINA AGUIRRE	-	50,000.00
	<b>98,519.09</b>	<b>342,786.95</b>

## 13 Capital

	2018	2017
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	400.00
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	30,000.00	30,000.00
RESERVAS LEGAL	80.00	2,466.63
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,386.63	
GANANCIAS ACUMULADAS	61,681.98	61,681.98
(-)PERDIDAS ACUMULADAS	-	-10,011.46
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION PC	-201.97	-201.97
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,746.82	-1,304.70
	<b>96,093.46</b>	<b>83,030.48</b>

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; sin embargo aún no se ha protocolizado las correspondientes escrituras.

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.

Los resultados acumulados se muestran a continuación:

<b>AÑO</b>	<b>GANANCIAS</b>	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>PERDIDAS ACUMULADAS</b>
<b>2011</b>						-7,347.21
<b>2012</b>	63,575.59	9,536.34	12,510.65	1,757.14	39,771.46	
<b>2013</b>	21,615.63	3,242.34	4,183.56	709.49	13,480.24	
<b>2014</b>			685.42			-685.42
<b>2015</b>						-1,978.83
<b>2016</b>	13,092.47	1,963.87	2,698.32		8,430.28	
<b>2017</b>	44.46		1,349.16			-1,304.70
<b>2018</b>	2,241.74		494.92		1,746.82	11,316.16
	<b>100,569.89</b>	<b>14,742.55</b>	<b>21,922.03</b>	<b>2,466.63</b>	<b>63,428.80</b>	<b>0.00</b>

#### 14 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social. Se han vendido tres unidades habitacionales del Proyecto El Limón, así como maquinarias.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
PRESTACION DE SERVICIOS 0%	219,500.00	69,820.00
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	6,857.19	
	<b>226,357.19</b>	<b>69,820.00</b>

#### 15 Gastos

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
COSTO DE OBRA	197,616.59	63,758.55
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	2,420.58	992.81
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	269.88	110.70
SERVICIOS PROFESIONALES	3,500.00	2,555.56
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,164.59	
COMISIONES	7,305.81	
COMBUSTIBLES	138.42	
AGUA POTABLE	87.50	
ENERGIA ELECTRICA	97.57	73.98
TELEFONOS		89.88
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	333.55	345.24
IMPUESTOS MUNICIPALES	2,823.66	
MATRICULACION VEHICULAR	188.80	
DEPRECIACION DE MAQUINARIA	2,881.47	
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	1,769.10	1,406.08
UTILES DE OFICINA	10.47	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	52.00	148.00
SERVICIOS OCASIONALES	3,443.30	110.00
COMISIONES BANCARIAS	58.07	38.67
MULTAS, INTERESES, MORA SRI	0.44	
RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	0.95	
GASTOS SIN SUSTENTO	-47.30	146.07
	<b>224,115.45</b>	<b>69,775.54</b>

## 16 Resultados

El resultado obtenido en el periodo económico 2018

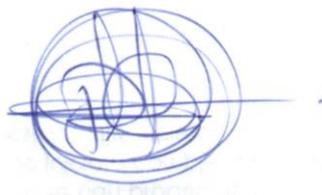
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	2,241.74	44.46
(-) IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	494.92	1,349.16
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	<b>1,746.82</b>	<b>- 1,304.70</b>

## 17 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**