

TUCAN ESTUDIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2019

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:

| name | 2019 | 2018 |
|---------------|------------------|-----------------|
| CAJA CHICA | 423,71 | - |
| BANCO DE LOJA | 13.155,72 | 2.404,90 |
| | 13.579,43 | 2.404,90 |

4 Activos Financieros

Comprende los valores pendientes de cobro a Hidrelgen desde el 11 de Diciembre de 2014. La Administración mediante Junta Extraordinaria de socios aprueba dar de baja dicho valoren al haber transcurrido cinco años.

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------|------------------|
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 26.112,54 | 26.112,54 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO CUENTAS INCOBRARLES | -26.112,54 | - |
| | - | 26.112,54 |

5 Pagos Anticipados

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

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|---------------|-------------|
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 700,00 | - |
| | 700,00 | - |

6 Inventario de Obras

Comprende los proyectos en ejecución, en el presente ejercicio existe una unidad habitacional pendiente.

| | 2019 | 2018 |
|-------------------|------------------|-------------------|
| PROYECTO EL LIMON | 48.211,81 | 132.847,07 |
| | 48.211,81 | 132.847,07 |

7 Impuestos Corrientes

Activos:

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 19.240,05 | 23.835,04 |
| | 19.240,05 | 23.835,04 |

Pasivos:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| RETENCIONES IVA POR PAGAR | 591,83 | 92,25 |
| RETENCIONES FUENTE POR PAGAR | 317,50 | 61,97 |
| IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO | 552,48 | 160,13 |
| | 1.461,81 | 314,35 |

Los resultados de la conciliación tributaria son:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| Ganancia del Ejercicio | 12.419,73 | 2.241,74 |
| (-) 15% traba | 1.862,96 | - |
| (+) Gastos No deducibles | 30,58 | 7,91 |
| = Utilidad Fiscal | 10.587,35 | 2.249,65 |
| Impuesto Causado | 2.646,84 | 494,92 |
| Anticipo Determinado | 15,32 | 20,96 |
| Impuesto causado mayor al determinado | 2.631,52 | 494,92 |
| Saldo pendiente anticipo | | 20,96 |
| (-) Rebaja según Decreto 210 | - | - |
| = Anticipo Reducido | | |
| (-) Retenciones en la Fuente | 2.079,04 | 232,14 |
| (-) Crédito Años anteriores | | 81,69 |
| Crédito Tributario | | |
| Impuesto por Pagar | 552,48 | 160,13 |

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.

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 30.331,21 | 30.331,21 |
| VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL | 14.500,00 | 14.500,00 |
| (-) DEP. ACUM. MAQUINARIA | -20.875,52 | -17.994,05 |
| (-) DEP. ACUM. DE VEHICULOS | -13.775,00 | -13.775,00 |
| | 10.180,69 | 13.062,16 |

9 Cuentas y Documentos por Pagar

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

| | 2019 | 2018 |
|-------------|---------------|-------------|
| PROVEEDORES | 889,90 | - |
| | 889,90 | - |

10 Obligaciones con el IESS

Se adeudan fondos de reserva y aportes del mes de diciembre de 2019.

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR | 429,62 | 44,98 |
| IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR | 334,15 | 42,16 |
| | 763,77 | 87,14 |

11 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía adeuda sueldos del mes de diciembre de 2019 y la participación de utilidades a los trabajadores:

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 3.357,27 | 3.247,67 |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR EL EJERCICIO | 1.862,96 | - |
| | 5.220,23 | 3.247,67 |

12 Cuentas por pagar Relacionadas

La empresa adeuda a los socios por préstamos sin intereses:

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|------------------|
| CUENTAS POR PAGAR L/P ARQ. PATRICIO PALADINES | 3.060,51 | 51.503,36 |
| CUENTAS POR PAGAR L/P IN. OSWALDO MORA | 6.512,37 | 47.015,73 |
| | 9.572,88 | 98.519,09 |

13 Capital

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | 400,00 | 400,00 |
| APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION | - | 30.000,00 |
| RESERVAS LEGAL | 80,00 | 80,00 |
| RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | 2.386,63 | 2.386,63 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 63.428,80 | 61.681,98 |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION PC | -201,97 | -201,97 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 7.909,93 | 1.746,82 |
| | 74.003,39 | 96.093,46 |

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, por lo que en el presente ejercicio deciden efectuar la reclasificación de dicho valor a cuentas por pagar, según lo resuelto en Junta de Socios.

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:

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

14 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social. Se han vendido dos unidades habitacionales del Proyecto El Limón, así como se ha facturado a Constructora del Austro.

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| PRESTACION DE SERVICIOS | 357.140,01 | 219.500,00 |
| (-) DESCUENTO EN PRESTACION SERVICIOS | -9.598,13 | |
| UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS | | 6.857,19 |
| | 347.541,88 | 226.357,19 |

15 Gastos

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

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| COSTO DE OBRA | 90.714,61 | 197.616,59 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | 38.570,60 | 2.420,58 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 4.678,12 | 269,88 |
| FONDO DE RESERVA | 2.567,60 | |
| DECIMO TERCER SUELDO | 600,92 | |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 262,66 | |
| VACACIONES | 67,82 | |
| SERVICIOS PROFESIONALES | 4.955,41 | 3.500,00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 400,85 | 1.164,59 |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES | 5.684,81 | |
| COMBUSTIBLES | 2.098,53 | 138,42 |
| LUBRICANTES | 88,40 | |
| TRANSPORTE DE CARGA | 2.082,42 | |
| GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A SOCIOS, TRABAJADORES Y CLI | 150,00 | |
| AGUA POTABLE | 13,00 | 87,50 |
| ENERGIA ELECTRICA | | 97,57 |
| NOTARIOS Y REGISTROS DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 82,08 | |
| SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS | 150,68 | 333,55 |
| IMPUESTOS MUNICIPALES | 873,46 | 2.823,66 |
| MATRICULACION VEHICULAR | 213,19 | 188,80 |
| DEPRECIACION DE MAQUINARIA | 2.881,47 | 2.881,47 |
| DETERIORO CUENTAS INCOBRABLES | 26.112,54 | |
| PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | | 1.769,10 |
| ALIMENTACION Y BEBIDAS | 2.792,70 | |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 26.693,23 | |
| UTILES DE OFICINA | 14,05 | 10,47 |
| IMPRESA Y REPRODUCCION | 447,02 | |
| OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 52,00 |
| SERVICIOS OCASIONALES | 119.606,91 | 3.443,30 |
| COMISIONES EN VENTAS | 2.181,87 | 7.305,81 |
| COMISIONES BANCARIAS | 106,62 | 58,07 |
| MULTAS, INTERESES, MORA IESS | 3,33 | |
| MULTAS, INTERESES, MORA SRI | 0,17 | 0,44 |
| RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE | 0,98 | 0,95 |
| GASTOS SIN SUSTENTO | 26,10 | -47,30 |
| | 335.122,15 | 224.115,45 |

16 Resultados

El resultado obtenido en el periodo económico 2019

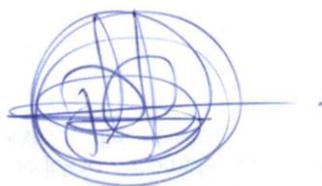
| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------|-----------------|
| RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS | 12.419,73 | 2.241,74 |
| (-) PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | 1.862,96 | |
| (-) IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO | 2.646,84 | 494,92 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | 7.909,93 | 1.746,82 |

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