CONSTRUCTORA MEDINA CUEVA MEDINACUEVA S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

1. Información General

CONSTRUCTORA MEDINA CUEVA MEDINACUEVA S. A. es una empresa radicada en Ecuador. El domicilio y principal centro del negocio es Quito. Su actividad principal es la Construcción de todo tipo de edificios.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos que es la unidad monetaria dela República del Ecuador.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a los fondos que se mantienen en una cuenta corriente en el Banco Internacional a nombre de la empresa sobre los cuales no existe ninguna restricción de disponibilidad.

Cuenta	31-dic-18	31-dic-19
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7.045,78	3.011,88

4.- Cuentas por Cobrar Clientes

Las ventas a crédito, por políticas internas de la empresa se otorgan 60 días plazos (dos meses) para sus clientes relacionados, en ese período de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una perdida por deterioro del valor.

Cuenta	31-dic-18	31-dic-19
Clientes Relacionados	0,00	0,00
Clientes NO Relacionados	4.175,34	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00

5. Activos por Impuestos Corrientes
El importe comprende retenciones de IVA y de Renta que le han realizado a la empresa, y el anticipo de Impuesto a la renta pagado según Régimen Tributario Interno, conforme se detalla:

Cuenta	31-dic-18	31-dic-19
Crédito Tributario y Retenciones de IVA	165,73	777,60
Retenciones en la Fuente	142,67	1,52
Impuesto Salida de Divisas (ISD)	0,00	0,00
Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00	398,09
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES:	308,40	1.177,21

6.- Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

7.- Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes, que son diferencias temporarias.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositiva de cada año.

En el año 2019 no tenemos impuesto diferido causado por la provisión de beneficios a los empleados ya que contamos con empleados que con menos de 10 años de servicio en nuestra empresa, por lo tanto, el gasto que se generó por esta concepto, fue a gastos no deducibles.

8.- Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se estima la vida útil en años:

Edificios o inmuebles,	30 años
Instalaciones fijas y equipo,	10 años
Maquinaria	15 años
Equipo tecnológico	3 años
Vehículos	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

9.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo, se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

10.- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

11.- Acreedores comerciales – Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

El importe de acreedores comerciales al 31 de diciembre de 2019 incluye pagos pendientes a los proveedores por un valor de USD 1.449,65 los mismos que se pagarán en los primeros días del próximo año.

El importe a la contribución tributaria del mes de Diciembre 2019 es de USD 22,00 los mismos que se pagaran en los primeros días del próximo año.

12.- Préstamos Bancariospara Financiamiento de Proyectos

Los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se incluyen en el costo de la venta de nuestra materia prima.

13.- Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados contempla las provisiones para pagos de los beneficios establecidos por la Ley como es la décimo tercera y cuarta remuneración, las vacaciones, desahucio y jubilación patronal. Al 31 de diciembre de 2019, por este concepto tenemos una provisión de US$ 0,00 (cero dólares)

14.- Cuentas por Pagar a Socios

Las cuentas por pagar a socios son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, corresponden a créditos a mutuo que los socios han pagado o han prestado a la empresa para financiar el Capital de Trabajo y que se cancelan periódicamente.

La obligación que se generó en el año 2019 es de USD 91,01 los mismos que se pagaran en los primeros días del próximo año.

15.- Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 es de 10.000 comprenden 10.000 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1,00.

16.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias por las ventas obtenidas en el año 2019 fueron de USD $ 76,00 (setenta y seis con 00/100).

17.- Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

Costo de venta		0,00
Gastos de Venta		3.253,44
Gastos administrativos		2.852,41
Gastos Financieros		39,89
	SUMA COSTOS Y GASTOS	6.145,74
		==========

18.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar luego de las deducciones y aumentos contemplados en la Ley de régimen Tributario Interno que se consideran en la conciliación tributaria, y está basado en la ganancia fiscal del año.

En nuestro caso el resultado del ejercicio 2019, nos arroja una pérdida de USD $-6.069,74 por los movimientos de operaciones.

19.- Transacciones entre partes relacionadas

Las transacciones entre la Sociedad y sus socios, que son partes relacionadas, han sido registradas contablemente.

20.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 18 de Abril del 2020.

Ricardo Madero Álava
CONTADORA
Reg. 028567