

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

<b>No.</b>
------------

1
---

### **DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE**

**EMPRESA** BOCETTOARQ S.A.

**FECHA** 31 de Diciembre de 2011

#### **JUSTIFICACION**

Conciliación de patrimonio del 2011

#### **ALCANCE**

<b>Grupo Contable</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta (s)</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>200,00</b>
	BANCO PICHINCHA CUENTA INTEGRACION CAPITAL	200,00

#### **NORMA DE APLICACIÓN**

NIC 7 párrafo 45

#### **DESARROLLO**

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo, y no están sujetas a efectuar ajuste alguno.

#### **CONCLUSION**

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo; los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable.

#### **RECOMENDACIÓN**

De acuerdo a los análisis realizados, no se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial.

# **BOCETTOARQ S.A.**

No.

2

## **DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE**

**EMPRESA** BOCETTOARQ S.A.  
**FECHA** 31 de Diciembre de 2011

### **JUSTIFICACION**

Conciliación de patrimonio del 2011

### **ALCANCE**

<b>Grupo Contable Cuenta (s)</b>	<b>EXIGIBLE</b>		
	CLIENTES	900,41	
	IMPUESTOS FISCALES	16,37	
	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	1.100,00	
	<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>	<b>2.016,78</b>	
	ANTICIPOS A PROVEEDORES	7.194,40	
	<b>ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>7.194,40</b>	
	GASTOS DE CONSTITUCION	453,57	
	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>453,57</b>	

### **NORMA DE APLICACIÓN**

NIIF 7 - NIC 32 - NIC 39 - NIC 7 - NIC 18

### **DESARROLLO**

Analizar la composición de las cuentas por cobrar, se observó que BOCETTOARQ S.A. cuenta diversos saldos de cuentas por cobrar, para los efectos se analizaron los saldos de estas ctas. por cobrar al cierre del ejercicio del 2011, de la siguiente manera:

- 1.- Vencimiento de la cartera, para determinar el costo implícito en el tiempo de financiamiento transcurrido desde el plazo acordado con el cliente hasta 31 de diciembre del 2011.
- 2.- Revisar y ajustar la provisión de cuentas incobrables con base al estudio de incobrabilidad.

### **CONCLUSION**

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo NIIF, lo anterior dado que la empresa no tiene entre sus políticas el cobro de alguna tasa de interés sobre estos saldos, por lo tanto no existirá ninguna determinación de cargos financieros de cuentas por cobrar. Con relación a el análisis de incobrabilidad, BOCETTOARQ S.A. tiene bajo sus políticas la No Reserva de Provisión por Incobrabilidad.

### **RECOMENDACIÓN**

No se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial

# **BOCETTOARQ S.A.**

No. 3

## **DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE**

**EMPRESA** BOCETTOARQ S.A.  
**FECHA** 31 de Diciembre de 2011

### **JUSTIFICACION**

Conciliación de patrimonio del 2011

### **ALCANCE**

<b>Grupo Contable</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta (s)</b>	ZAMBONINO VASQUEZ BYRON MARTIN	21.366,10
	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	
	APORTE PATRONAL POR PAGAR	486,00
	APORTE PERSONAL POR PAGAR	374,00
	<b>IESS POR PAGAR</b>	
	12% IVA COBRADO	98,23
	<b>RETENCIONES IVA POR PAGAR</b>	
	RETENCIONES 2% POR PAGAR	41,78
	RETENCIONES 8% POR PAGAR	40,00
	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR</b>	
	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	125,00
	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	264,00
	VACACIONES POR PAGAR	250,00
	<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>	

### **NORMA DE APLICACIÓN**

NIIF 7 - NIC 32 - NIC 39 - NIC 7 - NIC 18

### **DESARROLLO**

Al analizar la composición de las cuentas por pagar, se observó que BOCETTOARQ S.A. cuenta con diversos saldos en sus cuentas, para los efectos se analizaron los saldos al cierre del ejercicio del 2011, de la siguiente manera:

1. Vencimiento a plazo acordado hasta 31 de diciembre del 2011.
2. Vencimientos a plazos mayores a un año

### **CONCLUSION**

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no existe ajuste bajo NIIF, lo anterior dado que la empresa cumple con sus obligaciones a terceros de forma normal

### **RECOMENDACIÓN**

No se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial

# **BOCETTOARQ S.A.**

No. 4

## **DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE**

**EMPRESA** BOCETTOARQ S.A.  
**FECHA** 31 DE DICIEMBRE 2011

### **JUSTIFICACION**

Conciliación de patrimonio del 2011

### **ALCANCE**

<b>Grupo Contable</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Cuenta (s)</b>	CAPITAL SOCIAL	800,00	
	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	600,00	
	PERDIDA DEL EJERCICIO	13.380,36	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-13.180,36</b>	

### **NORMA DE APLICACIÓN**

NIIF 7 - NIC 32 - NIC 39 - NIC 7 - NIC 18

### **DESARROLLO**

Se revisa las cuentas del patrimonio y se determino que no existe ajuste alguno, esto dado a que BOCETTOARQ S.A. inicia su actividad en el periodo 2011, por lo tanto no refleja ningún impacto en el patrimonio.

### **CONCLUSION**

No se aplica ajuste alguno dado que BOCETTOARQ S.A. Inicia su actividad en el periodo 2011 por lo que no existe impacto en el patrimonio.

### **RECOMENDACIÓN**

El uso de la cuenta de patrimonio se utilizará únicamente por aplicación 1ra vez, si hubiese ajuste alguno.

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **1. Información general.**

*BOCETTOARQ S.A. Es una Compañía Limitada con Ruc 1792327288001 EXPEDIENTE: 140542, radicada en el Ecuador, inscrita en la Superintendencia de Compañías.*

*BOCETTOARQ S.A., tiene como actividad principal:*

- **CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES**

*Ubicada en la ciudad de QUITO AV. Republica OE1162 y Teresa de Cepeda, edificio COVIDAD, piso 1, oficina101.*

## **2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.**

*Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.*

*La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.*

*Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

*De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2011.*

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **3. Políticas Contables**

### **a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

*En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.*

### **b. Propiedades, planta y equipo**

*Se reconocerán como componentes de Propiedad, Planta y Equipo adquisiciones a partir de \$2000 dólares. Las partidas de propiedades, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.*

*El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.*

*Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.*

*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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:*

- |                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| • Maquinaria y Equipos   | 10 por ciento    |
| • Vehículos              | 20 por ciento    |
| • Equipos de Computación | 33.33 por ciento |
| • Equipo de Oficina      | 10 por ciento    |
| • Edificios              | 5 por ciento     |

*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.*

*Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.*

## **BOCETTOARQ S.A.**

<b>POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA ACTIVOS FIJOS</b>	
<p><b>Política.-</b> Contabilizar la propiedad planta y equipo al costo histórico y la depreciación acumulada. Se considera los activos tanto depreciables como no depreciables, se valora si los mismos cumplen con los postulados de la NIC 16 y la NIC 36, en cuánto a su reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación y revelación, así mismo se asigna el valor de rescate de estos activos y la metodología aplicada para la depreciación de los mismos. El método de depreciación asumido será el de línea recta según lo que establece el SRI, y sus valores de rescate, se asignan bajo una metodología de aceptación general en la constructora.</p>	
DESCRIPCION	RESPONSABLES
Aprobar políticas de contratación de pólizas de seguro para los activos Fijos más importantes.	Gerencia General
Autorizar mediante un acta, las bajas de activo fijo.	Gerencia General
Determinar que se considere como activo fijo las adquisiciones desde \$2,000 dólares para evitar que valores no significativos se registren como activos en lugar de contabilizarse al gasto.	Gerencia General
Verificar que se compren únicamente activos a proveedores que ofrezcan garantías de calidad, funcionamiento y mantenimiento.	Departamento de Compras
Comprobar que se guarde en un lugar seguro la documentación original que acredita la propiedad del activo. Considerar la normativa para la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en el área de Activos. Solicitar a la Gerencia General la contratación de peritos para la revaluación de activos con el fin de determinar su valor justo de mercado.	Contador General
Sugerir a la Gerencia General la identificación y codificación de activos a fin de facilitar su ubicación. Coordinar por lo menos una vez al año, la realización de inventarios de activos.	Contador General
Revisar periódicamente el buen uso del activo fijo para cerciorarse que se obtiene el óptimo rendimiento de ellos, de su estado físico y mantenimiento.	Contador General
Llevar tablas de depreciación de forma individual y actualizada. Informar a la Gerencia las diferencias importantes encontradas entre los recuentos físico y los registros contables.	Contador General
Llevar registro de control de activos totalmente depreciados que aún se encuentren en uso, no obstante se haya dado de baja en libros.	Contador General

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **c. Deterioro del valor de los activos**

*En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 (o grupo de activos relacionados) 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.*

*De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.*

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

## **d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

### **• Deudores comerciales**

*La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.*

### **• Cuentas por cobrar empleados**

*Mantienen un tiempo máximo de cobro de 6 años, pero este depende de los montos de préstamos otorgados; se descuentan aquellos préstamos mediante el rol en el pago quincenal de los sueldos.*

# **BOCETTOARQ S.A.**

- **Cuentas por cobrar entes de control**

Valores registrados debido a devoluciones en IVA pagados al Servicio de Rentas Internas y son devueltos por esta entidad mensualmente a través de acreditación a cuenta bancaria de BOCETTOARQ S.A. Así mismo, esta cuenta comprende valores de pagos respecto a Anticipo del impuesto a la Renta.

**e. Gastos Anticipados**

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

**f. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

## **POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA CAJA CHICA**

**POLITICA.-** Efectuar pagos menores en efectivo teniendo en cuenta el Instructivo para Manejo de la Caja General (Caja Disponible, Caja Chica, Caja en Tránsito).

<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLES</b>
Crear los fondos fijos que se consideren necesarios para gastos menores realizados en oficina y obra. Asignar manejo del fondo a dos custodios, uno por cada fondo.	Gerencia General
Efectuar arquezos sorpresivos a los custodio, dichos arquezos deben ser efectuados por personal distinto al responsable del fondo y deberán estar adecuadamente documentados.	Contador General
Instruir a todo el personal sobre la necesidad de respaldar los desembolsos de Caja Chica con la documentación que establece el Reglamento vigente.	Contador General
Resguardar el efectivo. Mantener el Detalle de Gastos por Caja Chica estrictamente al día. No se deben efectuar pagos superiores al 50% del fondo. Con este fondo se prohíben efectuar los siguientes pagos: Nómina. Anticipos a trabajadores o terceros. Cambio de cheques de empleados, clientes o proveedores.	CUSTODIO

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **g. Acreedores comerciales**

- **Corto plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.
- **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

## **h. Gastos por préstamos**

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

## **i. Sobregiros y préstamos bancarios**

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **✓ Obligaciones con bancos e instituciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

## **j. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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 (conocidas como 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

## **BOCETTOARQ S.A.**

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 impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **k. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- **Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio**

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

- **Participación a trabajadores**

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

<b>POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>
--

<b>Política.-</b> La compañía provisional las obligaciones laborales y por los servicios prestados
--

DESCRIPCION	RESPONSABLES
Aprobar y autorizar el pago de nómina.	Gerencia General
Comprobar que todo empleado reciba la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante el año (décimo tercer sueldo).	Contador General

## **BOCETTOARQ S.A.**

Examinar que todo trabajador reciba un sueldo básico unificado vigente a la fecha (décimo cuarto sueldo).	Contador General
Por concepto de Vacaciones computar la veinticuatro Ava parte de lo percibido por el empleado durante el año completo de trabajo, tomando en cuenta lo ganado por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias y toda clase de retribución que haya tenido el carácter de normal en la empresa, durante el período de cálculo.	Contador General
Comprobar el cálculo de los Fondos de Reserva de aquellos empleados que solicitaron el pago mensual de este beneficio (el empleado recibirá el equivalente al 8,33% de la materia gravada).	Contador General
Calcular los Fondos de Reserva de aquellos empleados que solicitaron se acumule este beneficio (el empleado recibirá un mes de sueldo por cada año completo de trabajo que se acumula luego de cumplido el primer año de servicio en una misma empresa)	Contador General
El pago de los beneficios sociales a los empleados debe efectuarse en el plazo establecido en el Código de Trabajo. Mantenerse actualizado sobre cambios existentes en la normativa laboral.	Contador General
Efectuar el registro de la nómina en base a los roles de pagos aprobados.	Contador General
Presentar los respectivos formularios de pago de Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Utilidades en el Ministerio de Relaciones Laborales.	Contador General

### **l. Provisiones**

*Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.*

*Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.*

### **m. Capital social**

*Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.*

# **BOCETTOARQ S.A.**

<b>POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA PATRIMONIO</b>
<b>Objetivo.</b> -Llevar un adecuado control para identificar conceptos por los cuales se incrementa el capital social; es decir, por nuevas aportaciones, aumento de accionistas, o capitalización de utilidades.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLES</b>
Acordar el reparto de las utilidades, según lo dispuesto por la Ley, y en proporción del valor pagado de las acciones. Resolver sobre la constitución de fondos especiales de reserva.	Junta General de Accionistas
Las Actas de las Juntas Generales de Accionistas se deben llevar en hojas móviles, foliadas con numeración continua, debidamente firmadas por el Presidente y Secretario de la Junta, reubicadas sus páginas una por una por este último.	Gerencia General o su Asistente
Verificar que de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se calcule un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva Legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social.	Contador General
En caso de aumento de capital social se debe comprobar que se encuentre íntegramente suscrito y pagado el aumento, valores que deben ingresar a la contabilidad de la compañía con los debidos soportes.	Contador General

## ***n. Reconocimiento de ingresos***

*Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.*

*La empresa reconocerá como Ingresos Ordinarios los siguientes:*

- Construcción de obras civiles.*

## ***o. Gastos***

*Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación n y comprobantes de retención. y que sean giro del negocio.*

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **p. Distribución de dividendos**

*La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.*

## **q. Baja en cuentas**

*Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:*

- a) La naturaleza de los activos.*
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.*
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.*

## **r. Registros contables y unidad monetaria**

*Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.*

## **4. Estimaciones y Criterios Contables.**

*La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.*

## **BOCETTOARQ S.A.**

### **a. Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.**

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

<b>Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>TIEMPO AÑOS</b>
EDIFICIOS	<b>20</b>
INSTALACIONES	<b>10</b>
MUEBLES Y ENSERES	<b>10</b>
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	<b>10</b>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	<b>3</b>
VEHICULOS	<b>5</b>

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

### **5. Propiedades, Planta y Equipo.**

La composición del rubro y sus correspondientes saldos Brutos y depreciación acumulada, está agrupada por los siguientes conceptos:

En cuanto al deterioro determinado de Propiedad, Planta y Equipo, no se realiza ajuste.

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **6. Inventarios**

<b>POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS</b>	
<b>POLITICA.-</b> Registrar inventarios al costo histórico o de compra y utilizar el método promedio ponderado como método de valoración. Efectuar el inventario físico de la mercadería y otros que posee la entidad para su operatividad, los inventarios obsoletos y la baja en la rotación.	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLES</b>
Conocer y aprobar sobre el destino del material obsoleto, sin uso o deteriorado. Establecer la política de asegurar los inventarios de deterioros físicos, condiciones climatológicas. Contemplar medidas de seguridad contra robos, incendios, etc.	Gerencia General
En caso de baja de inventarios elaborará un acta debidamente aprobada y legalizada ante un notario a fin de que se considere como deducible de impuesto a la renta.	Contador General
Considerar la normativa para la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en el área de inventarios.	Contador General
Aplicar método de valuación Promedio Ponderado y el sistema de control de Permanencia de Inventarios.	Contador General
Cuidar de las bases para evaluar los inventarios, al igual que la determinación del costo de ventas, sean las mismas y se apliquen consistentemente en relación con períodos o ejercicios anteriores.	Contador General
Las diferencias que se determinen en inventarios físicos deben ser ajustadas en libros, previa aclaración de las mismas.	Contador General
Los inventarios deben ser manejados, controlados y custodiados por el personal designado. Presentar reportes sobre los artículos que tengan poco movimiento o bien cuya existencia sea excesiva.	Personal de Bodega
La salida de inventarios deberá estar siempre respaldada por una orden de requisición autorizada.	Personal de Bodega
Se debe cuidar que las cantidades obtenidas durante el conteo se transcriban correctamente. Verificar, cuando menos dos veces, los cálculos aritméticos.	Personal de Bodega
Durante la realización del inventario, prestar atención a los cortes de movimientos, en especial en lo que se refiere a las compás y a las ventas.	Personal de Bodega

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **7. Activos Corrientes.**

### **a. Efectivo y Equivalentes de Efectivos**

Al 31 de Diciembre de 2011, la compañía cuenta con \$21.904,61 correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo.

## **8. Pérdida de valor de activos**

La entidad efectúa anualmente, o siempre que existan indicios de que se haya producido una pérdida de valor, una valoración de sus activos intangibles, elementos de propiedades, planta y equipo u otros activos fijos, con objeto de determinar si se ha producido un deterioro en el valor de los mismos. Estas valoraciones se realizan de acuerdo con los principios generales establecidos en la nota 5.

## **9. Obligaciones bancarias – Documentos por Pagar**

### **POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA OBLIGACIONES BANCARIAS**

**POLITICA.-** La compañía presenta en el balance las obligaciones bancarias sin identificar las garantías en forma detallada

<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLES</b>
Para la solicitud de préstamos se debe contar con la autorización de las máximas autoridades directivas, según lo establecido por el estatuto de la compañía.	Gerencia General
Verificar que se cancelen oportunamente las obligaciones contraídas para evitar el pago de intereses por mora. Reclassificar la porción corriente de la deuda a largo plazo, a fin de permitir una adecuada presentación de los estados financieros, así como se determinará razonablemente la consideración del capital de trabajo de la compañía.	Contador General
Para los préstamos bancarios se debe llevar un archivo independiente en el que se guardan: pagaré, tablas de amortización y notas de débito enviadas por el banco como respaldo de los pagos mensuales efectuados.	Contador General
En los préstamos en los cuales se constituyen como garantía prenda ciertos activos de la compañía, entre ellos los bienes inmuebles (hipotecas), vigilar que en el momento del pago total del crédito se libere completamente la garantía.	Contador General

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **10. Cuentas por Pagar**

<b>POLITICAS GENERALES DE CONTROL INTERNO PARA PROVEEDORES</b>
<b>Política.-</b> Asegurar la razonabilidad de los saldos que corresponden a las cuentas por pagar a proveedores.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>RESPONSABLES</b>
Establecer claramente los niveles de endeudamiento a los que puede acceder la compañía. Autorizar todas las compras a realizarse por los distintos departamentos.	Gerencia General
Considerar las condiciones de pago establecidas por los proveedores a fin de beneficiarse con los descuentos por pronto pago.	Contador General
Contar con una buena programación de pagos a efectos de lograr una óptima utilización de los recursos de la compañía y una buena imagen ante sus proveedores.	Contador General
Todo el saldo deudor que aparezca en la cuenta por pagar proveedores de acuerdo con su importancia relativa, debe ser clasificado al activo. Es necesario comparar los mayores auxiliares de proveedores con el mayor general.	Contador General
Comprobar la adecuada clasificación de las cuentas a corto y largo plazo. Analizar las cuentas de partidas antiguas.	Contador General
Se debe descontar de los pagos a proveedores los anticipos entregados. Mantener permanentemente actualizado la base de datos de proveedores por materia prima, línea de suministros y servicios.	Departamento Contable.

# **BOCETTOARQ S.A.**

## **11. Patrimonio Neto**

### **a) Capital social**

*El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2011 es de \$800, compuesto por dos socios cada uno con una participación del 50% en relación al total del capital, está representada por acciones ordinarias y nominativas cada una totalmente suscrita y pagada.*

### **b) Reservas**

*Se clasifican en este rubro patrimonial las Reservas Legales reconocidas por las leyes expedidas por los organismos de control.*

## **13. Dividendos**

*La Sociedad distribuirá las utilidades líquidas que arrojen sus balances anuales. Los dividendos se pagarán luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la o las fechas que la señalada Junta determine en cada oportunidad.*

## **14. Hechos Posteriores**

*Entre el 31 de Diciembre de 2011 y el 5 de Enero de 2012, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.*