

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

Los procedimientos de control utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigentes. Si bien en muchos casos las políticas utilizadas no se encuentran plasmadas en un manual, se encuentran en curso de documentación.

Matriz de Diagnóstico políticas contables vs. políticas compañía (cuentas contables significativas).

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Efectivo y equivalentes del efectivo.	El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF.
Cuentas por cobrar	Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF no existe mayor antigüedad en las cuentas por cobrar.
Ingresos y costos	Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización del contrato es, denominado método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado.	La compañía ha utilizado para el registro de sus transacciones derivadas de contratos de construcción la base fiscal, registrando los ingresos contra la presentación de las facturas lo cual difiere de forma material con lo estipulado en la NIIF para Pymes. En cuanto a los registros contables de los ingresos de actividades ordinarias derivadas de la venta de bienes o servicios no se estiman diferencias frente a la normativa NIIF para Pymes.
Propiedad, muebles, enseres y equipo	Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.	La compañía registra sus activos al costo de compra, y, los deprecia de manera posterior en función a tasas fiscales. Se realizará un análisis para estimar la vida útil y los valores de rescate de los activos fijos para reflejar el valor de propiedad, planta y equipo a su valor

	La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.	razonable para fines NIIF's.
--	--	------------------------------

Deterioro	El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros	No se cuenta con una política de deterioro. La compañía no ha realizado pruebas de deterioro y producto de la transición a la normativa NIIF se realizarán las políticas y pruebas de deterioro respectivas.
Proveedores	Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.	La compañía no ha registrado el componente financiero en esta partida, por lo cual se deberá aplicar la medición del costo amortizado para expresar el saldo de esta cuenta a su valor razonable.
Capital	Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.	No existe diferencia.
Otros Costos y gastos	Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.	No existe diferencia.
Impuestos Corrientes	La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.	No existen diferencias.
Impuestos Diferidos	El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que	La compañía no mantenía una política de reconocimiento de impuestos diferidos y por tanto después de realizar el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF's se procederá a determinar el impacto por impuestos diferidos

	<p>se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.</p> <p>El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.</p>	<p>proveniente de diferencias temporarias.</p>
--	---	--

El plan anteriormente descrito, se encuentra debidamente aprobado por la Junta General de Accionistas de BENALCAZAR & BENALCAZAR CIA. LTDA. Lo certifico,

Jaime Benalcazar Almeida
Representante legal
BENALCAZAR & BENALCAZAR CIA. LTDA.