

BOYLESS BROS DEL ECUADOR S.A

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. Información General

BOYLESS BROS DEL ECUADOR S.A es una sociedad anónima establecida en el Ecuador constituida el 11 de febrero 1994. El domicilio se encuentra en la Provincia: Pichincha, Cantón: Quito, Parroquia: Benalcázar, Barrio: La Carolina, Whymper 1105 y Alpallana, Edificio Tempo. La actividad principal de la empresa es la Extracción de Minerales no Clasificados.

2. Bases de elaboración y Políticas contables

2.1 Bases de Elaboración y Bases de Consolidación

Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo a 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).

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

Los Estados Financieros Consolidados incorporan los estados financieros de BOYLES BROS DEL ECUADOR S.A. de los movimientos del año 2011, que es el año base de acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías emitida para el Grupo 3 en el cual ingresan las empresas consideradas como Pymes con ventas anuales hasta \$5.000.000, y activos hasta \$4.000.000 menos de 200 trabajadores.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Activo

Activos Financieros

3.1. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados no deberán sobrepasar los 360 días, caso contrario se deberá calcular valor actual con la tasa de interés activa dispuesto por el Banco Central del Ecuador.

3.2. Activos por Impuestos Corrientes.

En esta cuenta se registran la retenciones tanto de IVA como del Impuesto a la Renta que hemos recibido producto de la ventas, de las cuales las retenciones del IVA deben ser reportadas mensualmente en la declaración de Impuestos mensuales y las retenciones del Impuesto a la renta deben ser declaradas anualmente como anticipo del impuesto a la renta de acuerdo a la tabla del Servicio de Rentas Internas.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de

cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte de dichos activos.

Medición Posterior al reconocimiento Inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado a las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Depreciación

Las construcciones en curso no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria y Equipo	6%
Equipo de computación	33%
Vehículos	10%
Otros Activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

Los terrenos de acuerdo a resolución No S.C.ICI.CPAIFRS.G.11.015 emitida el 30 de diciembre 2011 establece que en caso de que la compañía posea bienes inmuebles, estos se los podrá medir utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011 o el avalúo realizado por un perito evaluador calificado por la Superintendencia de Compañías.

Pasivos

3.5. Cuentas y Documentos Pagar (Proveedores)

Cuentas y Documentos por pagar a proveedores, la política menciona que hay que liquidar hasta 360 días, se utiliza para gastos corrientes.

3.6. Otras Obligaciones Corrientes.

De acuerdo a la Ley de Régimen tributario del Ecuador se debe realizar mensualmente las declaraciones del IVA (Formulario 104), de Retenciones en la fuente (Formulario 103), y junto con esto se realiza el Anexo Transaccional que es un detalle consolidado de los dos formularios, los

cuales se deben presentar en forma electrónica mediante el sistema de declaraciones del SRI, de acuerdo al noveno dígito del RUC que para la empresa es el 28 de cada mes.

La política de la empresa es pagar los impuestos generados por las actividades de la misma, dos días antes de la fecha límite establecida por el SRI, es decir hasta el 26 de cada mes.

Los pagos se hacen mediante transferencia bancaria así como cualquier pago alguna entidad de control.

Patrimonio

3.7. Patrimonio

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo.

4. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Activos

4.1. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2012 los Documentos y Cuentas por Clientes no Relacionados mantiene un saldo de \$7.648,00

Las Cuentas por Cobrar Relacionadas mantienen un saldo de \$562.45,

Estos valores se liquidan en un tiempo menor a lo establecido en la política.

4.2. Activos por Impuestos Corrientes.

Al 31 de diciembre del 2012 se presenta un saldo de \$643.27 el cual es liquidado de acuerdo a la conciliación tributaria al final del periodo.

4.4. Activos de Inversión

Al 31 de diciembre del 2012 la empresa mantiene en esta cuenta las oficinas ubicadas en la Calle Corea No. 126 y Av. Amazonas Edificio Belmonte las que comprenden un área total de 427,52 metros cuadrados más el parqueadero número 49 con un área de 15,60 metros cuadrados,

Este Inmueble se encuentra valorado y registrado en libros por USD 220.000,00 de acuerdo a las escrituras de compra – venta.

Para el año 2012 el avalúo municipal del inmueble es de USD 270.833,45 y se encuentra registrado con el predio municipal No.32802.

Los impuestos municipales (prediales y otros) se encuentran cancelados y no hay deudas pendientes.

Pasivos

4.5. Otras cuentas y documentos por pagar proveedores

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas y documentos por pagar no relacionadas mantienen el saldo de USD 1.222,89 los cuales se liquidan en un periodo menor a lo establecido en la política.

4.6. Otras Obligaciones Corrientes.

Al 31 de diciembre del 2012 las otras obligaciones tributarias se detallan a continuación.

DESCRIPCIÓN	VALOR
Con la Administración Tributaria	159.08
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	422.96
Total	582.04

Estos valores se liquidaran en la declaración mensual de impuestos en el primer caso y con la declaración de impuestos anual en el segundo caso.

Empleados

Para el año 2012 la empresa no mantiene empleados bajo relación de dependencia por lo que no se registran cálculos de sueldos, provisiones por beneficios sociales, fondos de reserva y vacaciones.

Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2012, el Capital suscrito y asignado de la empresa es de USD 800,00 distribuidos de la siguiente manera:

ACCIONISTA	% PARTICIPACIÓN	VALOR
Boytec S.A.	99.98%	799.84
Jorge Paz	0.02%	0.16
Total		800.00

La Reserva Legal es de USD 183,03 la misma que se ha calculado de acuerdo a lo que indica la Ley de Compañías y a lo resuelto por la Junta General de Accionistas.

La Utilidad Neta del ejercicio es de USD 1.203,23 la misma que se repartirá a los accionistas de acuerdo al porcentaje de participación patrimonial.

4.7 Ingresos

La empresa ha generado ingresos por USD 21.350,00 producto del arriendo de las oficinas de su propiedad que se encuentran ubicadas en la AV. Amazonas y Corea, Edificio Belmonte.

4.8. Gastos

Los Gastos que reconoció la empresa en el año 2012 se resumen en el siguiente detalle:

Honorarios	1,174.50
Arrendamiento Inmuebles	2,303.58
Mantenimiento y Reparaciones	9,672.26
Depreciación de Activos Fijos	11,000.00
Suministros y Materiales	14.00
Transporte	170.00
Otros Servicios	2,817.49

4.9. Resultado del Ejercicio

En el ejercicio contable del año 2012 la empresa genera una pérdida de USD 5.801,83

World Accounting Services S.C.
R.U.C. 1794727081001

Betina SÁNCHEZ CABA
World Accounting Services
Contador General