

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

CERAMIX S.A., con domicilio en la ciudad de Guayaquil, en Cdla. Kennedy Norte calle José Alavedra Tama No. 300 y segundo pasaje, identificada con registro único de contribuyentes # 0992137746001, y con un porcentaje del 99.875 % del capital accionario de BOROSKI S.A., y;

JOSE LUIS SUAREZ AROSEMENA, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, en Cdla. Kennedy Norte calle José Alavedra Tama No. 300 y segundo pasaje, identificada con registro único de contribuyentes # 0908497415001 1, y con un porcentaje del 0.125 %

Objeto social, domicilio y otros

BOROSKI S.A. es una sociedad anónima constituida el 05 de Julio de 2005.

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 05 de julio de 2005.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en la Ciudadela Kennedy Norte, calle José Alavedra Tama número 300, y Segundo Pasaje.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal es servicio de asesoría.

RUC: 0992411120001

EXPEDIENTE: 119708

2. Moneda funcional

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012 (Expresado en dólares de E.U.A.)

4. Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado en cumplimiento con las secciones de 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).

5. Políticas Contables

Propiedades, planta y equipo

La compañía se encuentra en el proceso de construcción de una vivienda, la cual tiene un financiamiento bancario y directa del Accionista.

La adquisición de los inmuebles se registran por su costo de adquisición, su depreciación se realiza con base del método línea recta.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales 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.

Si una pérdida por deterioro del valor se 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.

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.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad fiscal del año.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

BOROSKI S.A.

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

Impuesto a la renta por pagar

BOROSKI S.A., durante el ejercicio económico 2012 generó pérdidas, por consiguiente no genera impuesto causado, sin embargo durante este ejercicio se canceló a favor de la administración tributaria el valor de \$ 1.750,18 por concepto de anticipo de impuesto a la renta, mismo que se considera como impuesto mínimo pagado a favor de la administración tributaria y que será liquidado en los registros contables en el mes de abril del año 2013

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros.

BALANCE GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES Caja Bancos 0,00 Bancos Nacionales 71.474,15 Bancos Extranjeros 0,00 Cuentas por cobrar INTERIMPORTSA 200.000,00 Anticipo Impuesto a la Renta años anteriores 0,00 Anticipo Impuesto a la Renta 2012 1.750,18 Credito Tributario IVA 36.286,35 Anticipo a Proveedores (Anexo) 60.545,10 TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE 370.055,78	PASIVOS CORRIENTES Documentos por pagar Bco. Bolivariano 300.000,00 Cuentas por pagar Ceramix Ref: La Ribera 259.084,57 Cuenta por pagar accionista JLSA 121.020,32 Cuenta por Pagar accionista CERAMIX 283.784,08 Cta. Por pagar HANAN PACHA HNP 77.500,00 Impuesto a la renta año 2012 por pagar 1.750,18 Retenciones en la Fuente 767,27 Retenciones en la Fuente IVA 430,06 TOTAL DE PASIVO CORRIENTE 1.044.336,48		
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES Terreno La Ribera n-154 369.213,14 Edificación en proceso 309.279,03 TOTAL ACTIVOS FIJOS 678.492,17	PASIVOS NO CORRIENTES Cta. Por pagar HANAN PACHA HNP 15.000,00 TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE 15.000,00		
TOTAL DE ACTIVOS 1.048.547,95	PATRIMONIO PATRIMONIO SOCIAL Capital Pagado 800,00 Aporte para Futuras Capitalizaciones 1.800,00 Reserva Legal, Facultativa, Estatutaria 0,00 Reserva de Capital 0,00 Utilidad no distribuida Ejerc. Anteriores 123,60 (-) Pérdida Acumulada Ejerc. Anteriores (1.622,76) Pérdida del Ejercicio (11.889,37) TOTAL PATRIMONIO -10.788,53		
TOTAL DE ACTIVOS 1.048.547,95	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO 1.048.547,95		

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 1.750,18, corresponde al anticipo de las cuotas pagadas en Julio y Septiembre a la administración tributaria y que constituye el pago definitivo del impuesto a la renta 2012

Propiedad, planta & equipo

BOROSKI S.A. Posee una vivienda en proceso de construcción ubicado en la Ribera de Batán solar 154 (Vía Samborondón).

Cuentas por pagar Banco Local

Durante el ejercicio económico 2012, se solicito un préstamo al Banco Bolivariano de \$ 300.000,00, para el financiamiento de la obra ubicada en la Ribera de Batán solar 154 (Vía Samborondón).

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012 (Expresado en dólares de E.U.A.)

BOROSKI S.A.

ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

GASTOS ADMINISTRATIVOS

AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

Agua	208,64	
Total de Gastos Agua, energia, luz y telecomunicaciones		208,64

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Alicuotas de Mantenimiento	6.289,28	
Total de Gastos Mantenimiento y reparaciones		6.289,28

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

Predios	1.691,32	
Patente	10,00	
Cuerpo de Bomberos	71,00	
Impuesto 2 x mil Universidad de Guayaquil	1,60	
Impuesto 1,5 x mil Municipio	1,65	
Contribucion Superintendencia de Compañias	334,58	
Impuesto a la Renta por pagar	1.750,18	
Impuestos por años anteriores (2008 - 2009)	811,74	
Total de Gastos Impuestos contribuciones y otros		4.672,07

NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD

Legales	26,80	
Total de Gastos Notarios y registradores de la propiedad		26,80
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		-11.196,79

GASTOS FINANCIEROS

INTERESES	87,81	
Total de Gastos Intereses		87,81

COMISIONES	90,00	
Total de Comisiones		90,00

OTROS GASTOS FINANCIEROS	47,21	
Total de Gastos Financieros		47,21

OTROS GASTOS	467,56	
Total de Otros Gastos		467,56
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS		-692,58

PERDIDA DEL EJERCICIO

-11.889,37

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

BOROSKI S.A., al cierre del ejercicio económico año 2012 no presenta generación de actividad económica, sin embargo presenta gastos exigibles (alícuotas, contribuciones, impuesto, entre otros) los cuales ascienden a \$ 11.889,37 determinándose así este valor como pérdida final del presente ejercicio.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2012, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO* corresponde al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-\$ 9.327,45
Otros pagos por actividades de inversion	-\$ 200.000,00
Otras entradas (salidas) efectivo	-\$ 36.032,19
TOTAL	-\$ 245.359,64

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-\$ 317.151,76
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-\$ 49.925,10
TOTAL	-\$ 367.076,86

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ 15.000,00
Otras entradas y salidas	\$ 668.759,70
TOTAL	\$ 683.759,70

<i>INCREMENTO O DISMINUCION NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	\$ 71.323,20
<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL PERIODO</i>	\$ 150,95
<i>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO</i>	\$ 71.474,15

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

BOROSKI S.A., al cierre del ejercicio económico 2012, presenta los siguientes movimientos en el grupo patrimonial, en el que figura el aporte realizado por su actual accionista BOROSKI S.A.:

	CAPITAL SOCIAL	APORTE SOCIOS	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			PERDIDAS	GANANCIAS	RESULTADOS ACUMULADO	PERDIDA NETA	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800	1800	123,6	-1622,76		11889,37	-10788,53
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800	1800	123,6	-1622,76			1100,84
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						11889,37	-11889,37
SALDO FINAL DEL PERIODO 2012						11889,37	-11889,37

7. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de **BOROSKI S.A.** y autorizados para su publicación el 25 de Febrero de 2013.



Elaborado por:

C.P.A. Juan Carlos Toledo