

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013 (Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas

Sus Accionistas son:

1. CERAMIX S.A., con registro único de Contribuyente # 0992137746001, de nacionalidad ecuatoriana, y representada por el Sr. José Luis Suarez Arosemena con C.I. # 090849741-5, propietario de setecientos noventa y nueve acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una: y,
2. José Luis Suarez Arosemena con C.I. # 090849741-5, de nacionalidad Ecuatoriana, propietario de una acción ordinaria y nominativa de un dólar de los Estados Unidos de América.

Objetivo social, domicilio y otros

FECHA CONSTITUCION: BOROSKI S.A. es una sociedad anónima constituida el 05 de Julio del 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 son los Servicios 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 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), así como los requerimientos y opciones informadas por la superintendencia de Compañías del Ecuador.

4. Políticas Contables

Efectivo

El efectivo de caja y bancos es un activo financiero que representa un medio de pago, y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su Valor Razonable.

Los sobregiros bancarios, si existieren, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del Flujo de Efectivo se incluyen como componentes de Efectivos.

Otras cuentas por cobrar

Representados en el Estado de Situación Financiera por los documentos y cuentas por cobrar terceros, anticipo pagados, y otras cuenta por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes 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 pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas se registran por su costo de adquisición que comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo y la depreciación se realiza con base del método de línea recta, de acuerdo a la estimación que se determine en relación al estudio de vida útil del inmobiliario.

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

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad e instalaciones, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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. Salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

Proveedores y Otras Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado de activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando los métodos de la tasa de interés efectiva.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos disponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Activos por impuestos corrientes.- Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la compañía ante la autoridad tributaria.

Baja de un Pasivo Financiero.

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si; expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

Capital Social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Costos por préstamos

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

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del periodo de presentación de los estados financieros.

Gastos

Los costos o gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya efectuado el pago, y se lo registra en el periodo en el que incurre.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general, en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el efectivo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

5. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 50.747,47	PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.686.323,42
Caja - Bancos	29.676,20	Obligaciones Instituciones Financieras	750.000,00
Cuentas por cobrar Clientes	-	Obligaciones con la Adm. Tributaria	0,33
Inventarios	-	Impuesto a la renta por pagar	3.239,12
Anticipo Impuesto a la Renta	3.239,12	Cuentas por pagar al exterior	-
Crédito tributario Iva	-	Cuentas por pagar accionistas	928.844,39
Crédito tributario Renta	14,74	Anticipos de dientes	-
Anticipos a proveedores	17.817,41	Depósitos en garantía	-
Otras cuentas por cobrar	-	Provisión de intereses	4.239,58
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 1.639.888,36	PASIVOS NO CORRIENTES	\$ -
Terrenos	369.213,14		
Edificación en proceso	1.270.675,22		
Equipos de computación	-		
Muebles y Enseres	-		
(-) Depreciación Activos Fijos	-		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ -	PATRIMONIO	\$ 4.312,41
Inversiones Subsidiarias	-	Capital	800,00
Inversiones Asociadas	-	Aportes para futura capitalización	31.800,00
Otras Inversiones	-	Utilidades de ejercicios anteriores	123,60
		Pérdidas de ejercicios anteriores	(13.512,13)
		Pérdida ejercicio actual	(14.899,06)
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.690.635,83	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 1.690.635,83

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 3,239.12, corresponde a las cuotas pagadas en Julio y Septiembre a la administración tributaria.

Construcciones en proceso

Los movimientos de las construcciones en proceso al cierre del ejercicio económico es como sigue:

Concepto	dic-13
Saldo inicial	\$ 309.279,03
Adiciones	\$ 961.396,19
Saldo final	\$ 1.270.675,22

El inmueble se encuentra ubicado en la Urb. Ribera de Batán Solar 154

Impuesto a la renta por pagar

BOROSKI S.A., durante el ejercicio económico 2013 generó pérdidas, por consiguiente el anticipo calculado en el periodo se considera como impuesto causado, sin embargo durante este ejercicio se canceló a favor de la administración tributaria, el valor de \$ 3,239.12 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 2014.

Obligaciones con instituciones financieras

Al 7 de noviembre del 2013 se renovó operación bancaria por valor de \$ 750,000.00 por el período de 92 días (vencimiento 7 de febrero de 2014) con tasa del 9.25% interés anual.

Aporte para futura capitalización

CERAMIX S.A, realizó aporte en efectivo para futura capitalización por \$ 30,000.00.

Pérdida del ejercicio actual

BOROSKI S.A., al cierre del ejercicio económico año 2013 no presentó resultados favorables mostrándose así una pérdida final por (\$ 14,899.06), producto del pago de impuestos, contribuciones, alcuotas de mantenimiento del solar y otros gastos varios. (*véase estado de resultados adjunto*)



ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INGRESOS:

Venta netas tarifa 12%	-	
Venta netas tarifa 0%	736,96	
Otras Rentas	1.090,47	
TOTAL DE INGRESOS	1.827,43	

EGRESOS:

GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.

Suministros de Oficina	16,50	
Alícuotas de mantenimiento	8.647,76	
Agua	116,59	
Gastos de Impuestos	3.554,77	
Predios	1.644,95	
Contribución SIC	859,81	
Junta de Beneficencia de Guayaquil	1.050,00	
Impuestos, tasas y contribuciones	<u>0,01</u>	
Gastos Bancarios	97,15	
Gastos legales	21,36	
Gastos Varios	-	
Movilización y alimentación	-	
Depreciaciones	-	
<u>Gastos no deducibles</u>		
Intereses y Multas	0,03	
Varios	<u>1.033,21</u>	
TOTAL DE EGRESOS		13.487,37

UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO **(11.659,94)**

(-) ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PAGADO AÑO 2013 (3.239,12)

(=) PERDIDA FINAL DEL EJERCICIO **(14.899,06)**

ESTADO DE FLUIOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2013, los movimientos son como siguen:

➤ **METODO DIRECTO**

Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Operación		\$ 185.086,53	←
(+) Cobro préstamo Interimportsa	\$ 200.000,00		
(+) Cobro Intereses Préstamo Interimportsa	\$ 722,22		
(+) Ingresos por reembolso	\$ 1.090,47		
(-) Gastos bancarios, suministros, y otros	\$ (101,23)		
(-) Pago de anticipo impuesto a la renta	\$ (3.239,12)		
(-) Pago de predios solar 154	\$ (1.644,95)		
(-) Pago de impuesto Junta de Beneficencia	\$ (1.050,00)		
(-) Pago de contribución SIC	\$ (859,81)		
(-) Pago servicios básicos	\$ (116,59)		
(-) Pago alcuotas de mantenimiento	\$ (8.647,76)		
(-) Otros pagos (reembolso)	\$ (1.066,70)		
Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Inversión		\$ (334.830,83)	
Pagos por adquisición propiedad, planta y equipo (Construcción)	\$ (334.830,83)		
Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Financiamiento		\$ 107.946,35	
(-) Pago préstamo a accionistas	\$ (372.032,29)		
(+) Efectivo recibido para futura capitalización	\$ 30.000,00		
(+) Prestamos bancario	\$ 449.978,64		
Incremento neto(disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo		\$ (41.797,95)	
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo		\$ 71.474,15	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		\$ 29.676,20	

➤ **METODO INDIRECTO**

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ (14.899,06)
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD Y (PERDIDA) CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) Impuesto a la renta		\$ 3.239,12

Cambios en activos y pasivos

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ -	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 3.253,86	\$ 1.750,18	\$ (1.503,68)
(Incremento) Disminución en Pagos anticipados	\$ -	\$ -	\$ -
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales	\$ -	\$ -	\$ -
(Incremento) Disminución en otras cuentas por pagar	\$ 0,33	\$ 1.750,18	\$ (1.749,85)
Efectivo neto provisto por actividades de operación			\$ 185.086,53

✕

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

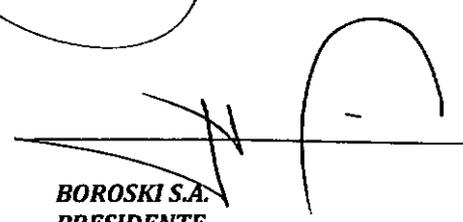
BOROSKI S.A., al cierre del ejercicio económico 2013, presenta los siguientes movimientos dentro de los cuales se encuentra el aporte realizado por el accionista por \$ 30,000.00

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+) GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
					UTILIDAD	PERDIDA	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	\$ 800,00	\$ 1.800,00	(\$ 1.622,76)	\$ 123,60	\$ 0,00	(\$ 11.889,37)	(\$ 10.788,53)
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	(11.889,37)	-	-	11.889,37	
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	-	30.000,00	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	(14.899,06)	
SALDO FINAL PERIODO 2013	\$ 800,00	\$ 31.800,00	(\$ 13.512,13)	\$ 123,60	\$ 0,00	(\$ 14.899,06)	\$ 4.312,41

6. 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 27 de Febrero de 2014.


C.P.A. JAVIER NIOLA TRIVIÑO
REG. 35296


BOROSKI S.A.
PRESIDENTE
JOSE LUIS SUAREZ AROSEMENA

