

BOROSKI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2014 (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

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

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

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en la Ciudadela Kennedy Norte, calle Miguel H. Alcívar S/N, y Víctor H. Sicouret, Mz. 506, Edificio Torres del Norte, 2do. Piso Oficina 202.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal 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.

Impuesto a la renta

El 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 ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los 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 eran compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos o mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la Auditoría tributaria.

Baja de un Pasivo Financiero.

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

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período 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 período 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 período 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 en 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	\$ 42.455,85	PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.428.915,15
Caja - Bancos	13.723,58	Obligaciones Instituciones Financieras	51.530,21
Cuentas por cobrar Clientes	-	Obligaciones con la Adm. Tributaria	11,84
Crédito tributario Iva	-	Cuentas por pagar accionistas	1.365.698,83
Crédito tributario Renta	14,74	Anticipos de clientes	-
Anticipos a proveedores	26.154,92	Cuentas por pagar locales	1.207,24
Otras cuentas por cobrar	2.562,61	Depósitos en garantía	-
		Provisión de intereses	4.491,38
		Otros cuentas por pagar	5.975,65
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 2.063.804,86	PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 658.569,40
Terrenos	369.213,14	Obligaciones Instituciones Financieras	658.569,40
Edificación en proceso	1.694.591,72		
Equipos de computación	-	PATRIMONIO	\$ 18.776,16
Muebles y Enseres	-	Capital	800,00
(-) Depreciación Activos Fijos	-	Aportes para futura capitalización	131.800,00
		Revaluación de Terrenos	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ -	Revaluación Inversiones en subsidiaria	-
Inversiones Subsidiarias	-	Utilidad Encargo Fiduciario	-
Inversiones Asociadas	-	(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	123,60
Otras Inversiones	-	(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(28.411,19)
		Resultados acumulados adopción NIIF	-
		(-) Pérdida ejercicio actual	(85.536,25)
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.106.260,71	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 2.106.260,71

Construcciones en proceso

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

Concepto		dic-14
Saldo Inicial	\$	1.270.675,22
Adiciones	\$	423.916,50
Saldo Final	\$	1.694.591,72

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

Impuesto a la renta por pagar

BOROSKI S.A., durante el ejercicio económico 2014 generó pérdidas, no generó Impuesto a la Renta, sin embargo durante este ejercicio se canceló a favor de la administración tributaria, el valor de \$ 6,708.74 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 fue liquidado en los registros contables en el mes de diciembre del año 2014.

Aporte para futura capitalización

El principal accionista CERAMIX S.A., realizó un aporte de \$ 100,000.00, mismo que fueron capitalizados en la compañía.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS:

Venta netas tarifa 12%	-	
Intereses	319,04	
Otras Rentas (Reembolsos)	7.028,64	
TOTAL DE INGRESOS		7.347,68

EGRESOS:

GASTOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y OTROS

Suministros de Oficina	38,00	
Alícuotas de mantenimiento	10.613,16	
Internet	1.059,76	
Seguros	2.486,52	
Impuestos BOROSKI S.A.	10.337,45	
Predios	1.642,87	
Impto. 2 X Mil - Universidad de Guayaquil	3,20	
Impto. 1.5 X Mil - Municipio de Guayaquil	12,79	
Impto. Cuerpo de Bomberos	150,00	
Contribución SIC	1.386,32	
Patente	20,00	
Junta de Beneficencia de Guayaquil	400,00	
Gasto de Impuesto a la renta	6.708,74	
Impuestos, tasas y contribuciones	13,53	
Gastos Bancarios	85,82	
Gastos Legales	223,60	
Gastos Varios	0,01	
Honorarios	1.800,00	
Movilización y alimentación	20,00	
Servicios Basicos (Reembolsos)	7.028,64	
Intereses Bancarios Ptmo. Bco. Bolivariano \$ 750k	59.170,54	
Intereses y Multas	4,02	
Otros gastos no deducibles	16,41	
TOTAL DE EGRESOS		92.883,93
(=) PERDIDA FINAL DEL EJERCICIO		(85.536,25)

BOROSKI S.A., al cierre del ejercicio económico año 2014 no presento resultados favorables mostrándose así una pérdida final por \$ 85,536.25

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2014, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 13,473.58 de acuerdo al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Operación	\$	(89.241,97)
(+) Cobro prestamos	\$	20.000,00
(+) Otros ingresos	\$	319,04
(-) Gastos bancarios, suministros, y otros	\$	(2.767,64)
(-) Pago de impuestos, contribuciones y otros	\$	(1.544,79)
(-) Pago mantenimientos, seguros y otros	\$	(10.606,40)
(-) Otros pagos (reembolsos y otros)	\$	(94.642,18)
Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Inversión	\$	(423.914,26)
Pagos por adquisición propiedad, planta y equipo (Construcción)	\$	(423.914,26)
Flujo de efectivo procedente/utilizado en actividades de Financiamiento	\$	496.953,61
(+) Préstamo a accionistas	\$	436.854,00
(+) Efectivo recibido para futura capitalización	\$	100.000,00
(-) Pago prestamos bancario	\$	(39.900,39)
Incremento neto(disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo	\$	(16.202,62)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del período	\$	<u>29.676,20</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	\$	13.473,58 \$
PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	\$	(85.536,25)
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD Y (PERDIDA) CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) Impuesto a la renta		

<u>Cambios en activos y pasivos</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ -	\$ -	-
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 2.577,35	\$ 3.253,86	\$ 676,51
(Incremento) Disminución en Pagos anticipados	\$ 26.154,92	\$ 17.817,41	\$ (8.337,51)
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales	\$ 1.207,24	\$ -	\$ 1.207,24
(Incremento) Disminución en otras cuentas por pagar	\$ 5.987,49	\$ 3.239,45	\$ 2.748,04
Efectivo neto provisto por actividades de operación		\$	(89.241,97)

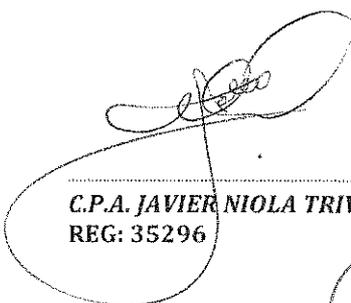
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

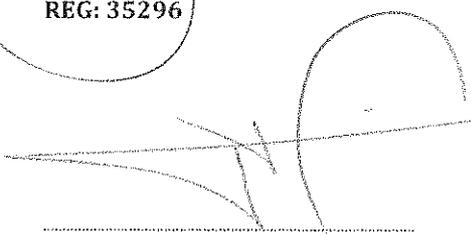
BOROSKI S.A., al cierre del ejercicio económico 2014, presenta los siguientes movimientos en el grupo patrimonial proveniente del aporte de su accionista:

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+) GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
					UTILIDAD	PERDIDA	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2013	\$ 800,00	\$ 31.800,00	(\$ 13.512,13)	\$ 123,60	\$ 0,00	(\$ 14.899,06)	\$ 4.312,41
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-	-	(14.899,06)	-	-	14.899,06	
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	-	100.000,00	-	-	-	-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	(85.536,25)	
SALDO FINAL PERIODO 2014	\$ 800,00	\$ 131.800,00	(\$ 28.411,19)	\$ 123,60	\$ 0,00	(\$ 85.536,25)	\$ 18.776,16

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 06 de Marzo de 2015.


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


BOROSKI S.A.
PRESIDENTE
JOSÉ LUIS SUÁREZ AROSEMENA

