

# **BORBOR ADVENTURE S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

## BORBOR ADVENTURE S.A.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

---

| <b><u>ACTIVOS</u></b>                  | <b><u>Notas</u></b>     | <b><u>2014</u></b>     |
|----------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>             |                         |                        |
| Efectivo                               | 4                       | <u>230</u>             |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>        |                         | <u>230</u>             |
| <br><b>TOTAL DE ACTIVOS</b>            |                         | <br><b><u>230</u></b>  |
| <br><b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b> | <br><b><u>Notas</u></b> | <br><b><u>2014</u></b> |
| <b>PASIVOS CORRIENTES:</b>             |                         |                        |
| Impuesto a la Renta por pagar          |                         | <u>7</u>               |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                   |                         | <b>7</b>               |
| <br><b>PATRIMONIO</b>                  |                         |                        |
| Capital                                | 5                       | 800                    |
|                                        |                         | <u>(200)</u>           |
| Capital Suscrito y no pagado           |                         |                        |
| Ganancia acumulada                     |                         | <u>23</u>              |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>             |                         | <b><u>230</u></b>      |
| <br><b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>  |                         | <br><b><u>230</u></b>  |

Ver notas a los estados financieros

## **BORBOR ADVENTURE S.A**

### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

---

|                                | <b>Capital</b>    | <b>Total</b>      |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | <hr/>             | <hr/>             |
| <b>ENERO 1 DEL 2014</b>        | <b>200</b>        | <b>200</b>        |
| <b>Resultado del ejercicio</b> | <b>23</b>         | <b>23</b>         |
| <b>DICIEMBRE 31 DEL 2014</b>   | <b><u>223</u></b> | <b><u>223</u></b> |

Ver notas a los estados financieros

## **BORBOR ADVENTURE S.A**

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

---

|                                       | <b><u>2014</u></b>       |
|---------------------------------------|--------------------------|
| <b>Efectivo al inicio del periodo</b> | 230                      |
| <b>Ingresos</b>                       | 30                       |
| <b>Efectivo al final del periodo</b>  | <b><u><u>230</u></u></b> |

Ver notas a los estados financieros

# **BORBOR ADVENTURE S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

BORBOR ADVENTURE S.A, con RUC 1391817363001 fue constituida mediante escritura pública el 1 de Octubre del 2013

Se dedica Actividades de Asesoramiento Comercial y Financiero

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con 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), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la NIIF para las PYMES se encuentra en proceso de revisión por parte del IASB y no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a la norma existente emitida en julio 9 del 2009.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Efectivo** – Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. 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.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Propiedades y equipos** – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la

adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Equipos de computación       | 3 años  |
| Equipos y Muebles de oficina | 10 años |

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

**Activo Intangible.-** Representa un programa informático (software) reconocido inicialmente al costo de adquisición. El costo es amortizado durante su vida útil estimada que no supera los cinco años.

**Impuestos a las Ganancias** – El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**Beneficios a los empleados –**

- **Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Vacaciones:** se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|              | <u>2014</u> |
|--------------|-------------|
| Banco        | 230         |
| <b>Total</b> | <b>230</b>  |

Al 31 de diciembre de 2013, banco representan fondos mantenidos en una cuenta corriente y con un banco local.

#### 5. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital está constituido por 800 participaciones sociales iguales, con un valor nominal de US\$1 cada participación.

#### 6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de este informe (20 de marzo del 2015), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía BORBOR ADVENTURE S.A. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria y Universal de Socios el 24 de marzo del 2015

  
Richard Borbor Asencio  
Gerente General

  
Maritza Menéndez  
Contadora General