

DAWORCROSING S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACION GENERAL

DAWORCROSING S.A. Fue constituida en Guayaquil - Ecuador en diciembre 10 de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil en diciembre 23 de 2013. Su actividad principal actual, es Construcción de Obra Civil.

Se domicilia principal esta ubicada en la ciudad de Guayaquil en la vía comercial km. 23.5, dentro del Ecuador.

El mercado que cubre la empresa es local y provincial, principalmente en las provincias cercanas a la provincia del Guayas.

La actividad de la compañía está regida por la ley de Construcción y controlada por la Superintendencia de Construcción del Ecuador. La empresa no registra sus valores en la bolsa de valores de Guayaquil o Quito.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF) en su versión traducida al 31 de diciembre del 2011.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos representan la mejor estimación de la información disponible y razonable, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y otros asuntos críticos se detallan en la nota 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como requiere la Sección III, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1.2 Base de preparación

Los estados financieros de DAWORCROSING S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes y modificaciones (Pymes).

2.3 Dividas

Comprenderán el efectivo disponible y los depósitos depositados en cuentas corrientes en bancos, así como instrumentos de certificados de depósitos, depositados a la vista.

2.4 Activos financieros

Todos los activos se reconocen y dan de baja a la fecha de reconocimiento cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato usual, transacción recurrente de la compra del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y con medidas inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados a valor razonable y cuyo costo de la transacción se reconoce en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: mantenidos hasta su vencimiento o cuentas a cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.4.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un número significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclassificaría como disponible para la venta.

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro (ver Nota 2.4.2), reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.

Los activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.4.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por el deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos sucesivos en la período tienen un impacto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El valor en libros financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para los activos comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se consiste en créditos contra la cuenta de provisión. Las variaciones al importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.4.3 Efecto en cuentas de un activo financiero

La Compañía dará un alta en cuentas un activo financiero únicamente cuando expere los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiera el activo sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

Si la Compañía no transfiera el activo sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúe reteniendo el control del activo financiero, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un pasivo asociado por los ingresos recibidos.

2.5 Provisiones y reservas

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de provisiones y reservas se miden y reconocen por su costo.

El costo de provisiones y reservas comprende su costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la obtención del activo, se ajusta en consecuencia de forma continua según lo permita por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de deterioramiento y retiro del activo 2.2 de relevancia de la obtención del activo.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento inicial del costo

Después del reconocimiento inicial, las provisiones y reservas son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de detención de valor.

Los gastos de reparaciones y mejoramientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vida útil

El costo o valor acumulado de provisiones y reservas se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, cuando el efecto de cualquier cambio en el método registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de provisiones y reservas a las vidas útiles fijadas en el método de la depreciación:

ITEM	Vida útil (en años)
Terminales	5
Provisiones y reservas	10
Muebles de Oficina y Equipos de oficina	10
Software y Equipos electrónicos	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos

La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y reconocida en resultado.

2.6 Impuestos

El gasto por impuestos a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido, en caso de existir este último.

2.6.1 Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) representada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El período de la Compañía por concepto del impuesto corriente se ajusta utilizando las tasas fiscales aplicables al final de cada período.

2.6.2 Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce entre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias reportables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos determinan mediante el impuesto las tasas fiscales que se aplican con la aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a créditos en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la disponibilidad de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma especial de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas provisionalmente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe reconocer activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos o, y solo si tiene reconocido legalmente derecho de compensar (entre a la autoridad fiscal), los importes reconocidos en esas partidas, y los activos por impuestos diferidos y los pasivos reconocidos en esas partidas, y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se deducen del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingresos o gastos, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o evento que se reconozca fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto caso el impuesto también se reconozca fuera del resultado o cuando surgen al registro social de una contribución de ingresos.

2.2 Reconstrucción de Ingresos

Los ingresos se refieren al valor razonable de la contraprestación otorgada a por cobrar, teniendo en cuenta el impacto netado de cualquier descuento o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.2.1 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva actualizada, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar a por pagar asociados a lo largo de la vida promedio del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

2.3 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se incurren.

2.4 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 o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos son 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 recibir el activo y pagar el pasivo de forma simultánea, se presentan entre sí netados.

2.12 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía ha adoptado las siguientes NIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

NIF	Temas	Efectiva a partir de
Emendación 3 a la NIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	enero 1, 2015
Emendación 3 a la NIF 1	Revelaciones de Pasivos Financieros	enero 1, 2015
	Resultado Integral	

La Administración considera que la aplicación de las normas nuevas y revisadas durante el año 2014 resultaría irrelevante, así que tendrá un efecto mínimo sobre la posición financiera de la Compañía los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

3.2 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se refieren al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el impacto estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.2.1 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar asociados a lo largo de la vida promedio del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

3.3 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se incurren.

3.4 Compensación de saldos y transacciones

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

Los ingresos y gastos son 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 recibir el activo y otorgar el pago del pasivo de forma simultánea, se presentan entre otros resultados.

3.10 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía ha revisado las siguientes NIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

NIF	Temas	Efectiva a partir de
Emendación 3 a la NIF 7	Revaluaciones y Transferencias de activos financieros	enero 1, 2015
Emendación 3 a la NIF 1	Revaluación de Estructuras de Resultado Integral	enero 1, 2015

La Administración considera que la aplicación de las normas nuevas y revisadas durante el año 2015 producirá un efecto material sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo.

2.12 Fuentes naturales y resultados sintéticos para los estados financieros

MIC	Debe	Haber	Efectos a partir de
MIP 2	Instrumentos financieros		Enero 1, 2018
MIP 23	Medición del valor razonable		Enero 1, 2018
Reserva a la MIP 7	Reservas - Compensación de Activos Financieros y pasivos financieros		Enero 1, 2018
Dividendo a la MIC 32	Compensación de activos y pasivos financieros		Enero 1, 2018

La administración entiende que estos aumentos han sido identificados en los estados financieros de la Compañía en los períodos antes de emitir un impacto significativo sobre los montos de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía; sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros requiere de acuerdo con IFRS escoger qué la Administración de la Compañía utiliza ciertos juicios contables críticos y establece algunos supuestos referentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la naturaleza y presentación de algunos partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los resultados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y juicios administrativos se basan sobre una base regular. Los cambios a las estimaciones realizadas se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsiguientes.

4. LIQUIDATIVO

La respuesta de efectivo hasta el momento es como sigue:

CUENTAS	2018
Caja General	\$ 5,229.66
TOTAL	\$ 5,229.66

Los fondos disponibles no tienen ninguna restricción ni garantía alguna sobre dividendos.

5. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO

Los recursos de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se detallan como sigue:

CUENTAS	2016
CLIENTES	\$1,048,601.28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$31,313.84
TOTAL	\$1,081,015.12

El rubro de otros cuentas por cobrar conformado por préstamo a personas naturales y sociedades.

6. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, un detalle es el siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2016
Credito Tributario del I.V.A.	\$14,843.38
Credito Tributario del I.R.	\$26,476.82
TOTAL	\$41,319.18

7. PROVISIONES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016, un detalle es el siguiente:

CUENTAS	2016
Proveedores Locales	\$1,081,890.89
Otras cuentas por pagar	\$26,834.56
TOTAL	\$1,108,725.45

Las provisiones se han formado al 31 de diciembre del 2016.

8. ESTRUCTURA DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016, un detalle es el siguiente:

8.1 Capital social - Está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de 100.00 cada una. El detalle de los accionistas al cierre del 2016 es el siguiente:

	Numero de acciones	(en dolares)	%
Jesús Alberto Zamora Bravo	799	\$799.00	99.875
Wilson Octavio Lopez Flores	1	\$1.00	0.125
	800.00	\$800.00	100.00

6.2 Reserva legal: En el año 2016, la empresa no realizó aportación de utilidades para la reserva.

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 15 de diciembre del 2016 y el 15 de marzo del 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto trascendente sobre los estados financieros sujetos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y se emiten sin más reservas al 15 de marzo del 2017.