

ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES

DOWERCEV S.A.

31 DE DICIEMBRE DE 2015

ÍNDICE

- Estados Financieros
- Información General
- Políticas Contables Significativas

Abreviaturas usadas:

US\$. Dólares estadounidenses
NIC Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES
LRTI Ley de Régimen Tributario Interno

DOWERCEV S.A.
Estado de Situación Financiera
Corte : Al 31 de Diciembre del 2015

Cuentas	<u>2015</u>	%	<u>2014</u>	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	20,21	100,0%	4.950,87	100,0%
Caja	-	0,0%	1.475,84	29,8%
Caja General	-	0,0%	1.475,84	29,8%
Bancos	11,21	55,5%	1.466,14	29,6%
Banco Internacional Cta.Cte.No.0700621524	11,21	55,5%	1.466,14	29,6%
OTRAS CUENTAS x COBRAR	9,00	44,5%	2.008,89	40,6%
Empleados	-	0,0%	1.517,35	30,6%
Fondos a Rendir Ejecución Trabajos	-	0,0%	1.517,35	30,6%
Impuestos Pagados	9,00	44,5%	491,54	9,9%
Credito tributario IVA en Compras	-	0,0%	482,54	9,7%
Ret.Fuente I.RENTA en Ventas	9,00	44,5%	9,00	0,2%
Total Activo	20,21	100,0%	4.950,87	100,0%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	-	0,0%	83,36	1,7%
Obligaciones Fiscales	-	0,0%	6,00	0,1%
Impuestos por PAGAR	-	0,0%	6,00	0,1%
Seguridad Social (IESS)	-	0,0%	77,36	1,6%
Aportes por Pagar	-	0,0%	77,36	1,6%
Total Pasivo	-	0,0%	83,36	1,7%
PATRIMONIO				
Capital Social	13.000,00	64324,6%	13.000,00	262,6%
Resultado Ejercicio 2014	(8.132,49)	-40239,9%	(8.132,49)	-164,3%
Resultado Ejercicio 2015	(4.847,30)	-23984,7%	-	0,0%
Total Patrimonio	20,21	100,0%	4.867,51	98,3%
Total Pasivo + Patrimonio	20,21	100,0%	4.950,87	100,0%



f) María Augusta Cevallos
REPRESENTANTE LEGAL



f) Gustavo Vacas Galarza
CONTADOR

DOWERCEV S.A.**Estado de Resultados**

Del: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

Cuentas	<u>2015</u>	<u>2014</u> Valor
INGRESOS	-	450,00
Ventas Locales	-	450,00
GASTOS	4.847,30	8.582,49
GASTOS DE ADMINISTRACION	4.847,30	8.214,71
De Personal	-	3.224,16
Sueldo Basico	-	3.224,16
BENEFICIOS SOCIALES DE LEY	960,38	696,42
Aporte Patronal	540,24	391,77
Aporte IESS (Asumido)	420,14	304,65
OTROS BENEFICIOS	-	4,46
Alimentación,Refrigerios	-	4,46
SERVICIOS GENERALES	-	64,94
Fletes,Transp.y Embalajes	-	64,94
HONORARIOS	3.252,95	4.100,90
Honorarios Personas Naturales	3.252,95	4.100,90
IMPUESTOS MUNICIPIO Y OTROS	590,54	-
Gasto IVA	590,54	-
SUMINISTROS Y MATERIALES	-	123,83
Suministros Oficina Administra	-	123,83
VIAJES NACIONALES	-	322,10
Transporte y Psjes.Aereos Naci	-	322,10
GASTOS FINANCIEROS	43,43	39,66
Servicios Bancarios	43,43	39,66
OTROS EGRESOS	-	6,02
Intereses y Multas	-	2,86
Otros Gastos	-	3,16
Pérdida del Ejercicio	(4.847,30)	(8.132,49)

f) María Augusta Cevallos
REPRESENTANTE LEGALf) Gustavo Vacas Galarza
CONTADOR

DOWERCEV S.A.**Estado de Cambios en el Patrimonio****Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015**

Cuentas	Capital	Resultado Acumulados	Resultado del Periodo	Patrimonio Neto
Saldo inicial al 1 de enero del 2015	13.000,00	-	(8.132,49)	4.867,51
Reclasificación pérdida año anterior		(8.132,49)	8.132,49	
Pérdida del periodo			(4.847,30)	(4.847,30)
Saldo al 31 de diciembre del 2015	13.000,00	(8.132,49)	(4.847,30)	20,21



f) María Augusta Cevallos
REPRESENTANTE LEGAL



f) Gustavo Vacas Galarza
CONTADOR

DOWERCEV S.A.**Estado de Flujos de Efectivo - Método Indirecto**
Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015

Movimiento	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pérdida del Ejercicio	(4.847,30)	(8.132,49)
(+) Variación Otras Cuentas por Cobrar	1.517,35	(1.517,35)
(+) Variación Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	482,54	(491,54)
(+) Variación Obligaciones Fiscales	(6,00)	6,00
(+) Variación Obligaciones Seguridad Social	(77,36)	77,36
Flujos de Efectivo en Actividades de Operación	(2.930,77)	(10.058,02)
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento	-	-
Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión	-	-
 Incremento/Disminución Flujos de Efectivo del Periodo	 (2.930,77)	 (10.058,02)
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Periodo	2.941,98	13.000,00
Efectivo y Equivalentes al Final del Periodo	11,21	2.941,98



f) María Augusta Cevallos
REPRESENTANTE LEGAL



f) Gustavo Vacas Galarza
CONTADOR

por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015

Las siguientes son políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las Políticas Administrativo-Financieras de la Compañía DOWERCEV S.A., las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, la Ley de Régimen Tributario Interno y demás normativa local vigente.

INFORMACIÓN GENERAL

Establecimiento

La empresa DOWERCEV S.A. formalizó su actividad económica para la producción y comercialización de material de entrenamiento técnico, así como los servicios de asesoramiento en capacitación empresarial, según escritura de constitución No.2014-17-01-27-P05147 de la Notaría Vigésimo Séptima de Quito, e inscrita en el registro mercantil con fecha 03 de abril de 2014 No.1018 y repertorio No.10647

El Capital legal de apertura es de US \$ 13.000 trece mil dólares de estados unidos de Norteamérica, siendo su composición como se detalla a continuación:

Accionista	Nacionalidad	No.Acciones	Precio Total Acciones
Gustavo E.Dowerds M.	Panameña	6500	US\$6.500
María A.Cevallos V.	Ecuatoriana	6500	US\$6.500

Total: 13000 acciones a US\$1 c/u = US\$13.000 Capital Pagado

Domicilio Principal

La sede del domicilio legal de la compañía está ubicada en la calle 7 s/n y Los Ciruelos, Conjunto Villa Urbana, Bloque 4, Dpto.73, sector Ponciano, Quito Ecuador.

Negocio en marcha

DOWERCEV S.A. considera que la expectativa negocios en su año de inicio es adecuada, debido a la apertura del mercado local en cuanto a los servicios de capacitación ofertados a sus clientes, por lo que prevee un desarrollo sostenido durante el año 2015.

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

La Administración de DOWERCEV S.A. considera necesario informar de la estructura normativa y de políticas contables establecida para el tratamiento de saldos durante el proceso contable.

1. Declaración de cumplimiento.-

Los estados Financieros de la empresa DOWERCEV S.A. deben ser preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES.

De acuerdo a lo establecido en numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, indica que cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

2. Juicios y estimaciones

La preparación de los presentes estados Financieros en conformidad con NIIF para las PYMES 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 estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014.

3. Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas de los estados financieros de la compañía DOWERCEV S.A. se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional), esto es se expresa en dólares estadounidenses.

4. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el capital legal inicial de operación, así como aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses (90 días).

5. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Se reconocen en base al valor facturado, conforme al acuerdo y precio pactado con el cliente. De existir un posible deterioro se efectúa la provisión del 1% a cuentas de difícil cobro sobre los créditos vencidos a la fecha de corte de los estados financieros, sin que dicha provisión exceda al 100% de la cartera.

La recuperación de cartera vencida, será castigada primero a la provisión, y la diferencia a los resultados del ejercicio.

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es menor a 30 días que se pueden extender hasta 60 días en casos excepcionales.

6. Propiedades, planta y equipo

Medición inicial

Las partidas de Propiedades planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de los bienes de Propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valoradas bajo el método del costo el cual consiste en el precio de adquisición (valor histórico), menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Se llevará un control de las existencias, y de surgir alguna pérdida o cambio en las condiciones del activo, se reconocerá dicho ajuste en el ejercicio en donde se conoce de dicho evento.

Depreciación

El costo de los bienes de Propiedades Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Vida Útil

Se utilizarán tasas adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, la vida útil de los activos valorados

Disposición de activos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedades planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

7. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, DOWERCEV S.A. evaluará información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumentan el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

8. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por servicios prestados

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

9. Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, y/o en la fecha en que se haya realizado el pago contra el correspondiente comprobante de venta (factura).

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 activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

10. Reserva por Aportes para Futura Capitalización

Las reservas son determinadas por DOWERCEV S.A. de forma facultativa, esto es considerando la necesidad de inversión con el propósito de mantener una posición financiera adecuada para el negocio.

11. Resultados acumulados

DOWERCEV, verificará el uso o compensación de las utilidades corrientes, o la compensación de estas con posibles pérdidas.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se ha producido ningún hecho adicional y relevante que fuera el de informar el inicio de operaciones de la compañía, además de las políticas y normativa aplicable para el año 2015 y futuros periodos económicos.