

DOSTERSA S.A.

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

DOSTERSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1 ACTIVIDAD

DOSTERSA S.A. .- (La Compañía) fue constituida el 29 de diciembre del 2005, en la ciudad de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil en la misma fecha y cantón; su actividad principal es la venta al por mayor de materiales, piezas y accesorios de construcción. Para el cumplimiento de su finalidad social, la compañía podrá efectuar todas las operaciones mercantiles, los actos y contratos permitidos por las leyes de la República del Ecuador.

Ciertos indicadores publicados por el Banco Central del Ecuador y relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en estos últimos años, son como sigue:

	%
2012	4,3%
2011	5,4%
2010	3,3%

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, adoptó y determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con fecha 20 de noviembre del 2008, se publicó la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual modifica los plazos mencionados en la Resolución No. 06.Q.ICI-004, y solicita la presentación de información relacionada con este proceso.

Complementariamente la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 dispuso que para efecto del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

DOSTERSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES
(Continuación)

La evaluación de estas condiciones se realizará tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

Así mismo, dispuso la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, de todas aquellas personas jurídicas que cumplan con las tres condiciones que la califican como PYMES.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2012.

Con el propósito de obtener los primeros estados financieros de forma comparativa bajo NIIF para PYMES, **DOSTERSA S.A.**, inició el proceso de adopción conforme la información requerida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, aplicando el cambio de los procesos contables y los sistemas de información para generar los ajustes contables requeridos tanto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 (año de transición).

Declaración de cumplimiento.- A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del 11 de octubre del 2011, la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), contenidas en 35 secciones más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones técnicas utilizadas por estas normas.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de medición.- La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuales se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

DOSTERSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Cuentas y documentos por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Propiedades y equipos.- Están contabilizados al costo de adquisición.

Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para el año 2011 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía únicamente tiene como propiedad un terreno (68.276 M2) ubicado en el Km. 16 Vía a Daule entrando por la Compañía Radiadores del lado izquierdo valuado en US\$ 1.010.794 según el Impuesto Predial Urbano con el Título de Crédito No. U-157965 emitido por el M.I. Municipio de Guayaquil. El excedente de la valuación fue registrado en el patrimonio como efecto por NIIF por US\$ 954.883.

5 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar ascienden a US\$ 46.437; principalmente una deuda con Ferremundo S.A. por concepto de préstamos que no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses por US\$ 32.997.

DOSTERSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

6 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un valor de USD 1,00 cada una, siendo su accionista:

	<u>No. Acciones</u>	<u>2012</u> (US dólares)
PADDINGTON ASSOCIATE S.A.	88.009	88.009
BODEQUIL S.A.	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>88.010</u>	<u>88.010</u>

7 APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ

Únicamente para propósitos de información comparativa, se presentan los estados financieros del año 2011 y 2010 que incluyen los ajustes efectuados en la convergencia a NIIF que fueron registrados en enero 1 del 2012, como sigue:

	<u>NEC</u> <u>31-dic- 10</u>	<u>Efecto de la</u> <u>Transición a</u> <u>NIIF</u> (US dólares)	<u>NIIF</u> <u>31-dic-10</u>
<u>Activos</u>			
Activo corriente:			
Efectivo	18	0	18
Cuentas y documentos por cobrar	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	<u>19.204</u>	<u>0</u>	<u>19.204</u>
Total activo corriente	19.222	0	19.222
Propiedad, planta y equipo	<u>55.910</u>	<u>0</u>	<u>55.910</u>
Total activos	<u>75.132</u>	<u>0</u>	<u>75.132</u>
<u>Pasivos y patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	15.536	0	15.536
Otras cuentas por pagar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total pasivos corrientes	15.536	0	15.536
Total Pasivos	15.536	0	15.536
Patrimonio:			
Capital social	88.010	0.	88.010
Resultados acumulados aplicación NIIF	0	0.	0
Resultados acumulados	<u>(28.414)</u>	<u>0</u>	<u>(28.414)</u>
Total patrimonio	<u>59.596</u>	<u>0</u>	<u>59.596</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>75.132</u>	<u>0</u>	<u>75.132</u>

DOSTERSA S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

12 APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ (Continuación)

	NEC	Efecto de la	
	<u>31-dic- 11</u>	Transición a	NIIF
<u>Activos</u>		NIIF	<u>31-dic-11</u>
		(US dólares)	
Activo corriente:			
Efectivo	18	0	18
Cuentas y documentos por cobrar	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	<u>19.204</u>	<u>0</u>	<u>19.204</u>
Total activo corriente	19.222	0	19.222
Propiedad, planta y equipo	<u>55.910</u>	<u>0</u>	<u>55.910</u>
Total activos	<u>75.132</u>	<u>0</u>	<u>75.132</u>
<u>Pasivos y patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	<u>36.893</u>	0	<u>36.893</u>
Total Pasivos	36.893	0	36.893
Patrimonio:			
Capital social	88.010	0.	88.010
Resultados acumulados	<u>(49.7711)</u>	<u>0</u>	<u>(49.7711)</u>
Total patrimonio	<u>38.239</u>	<u>0</u>	<u>38.239</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>75.132</u>	<u>0</u>	<u>75.132</u>

Notas para la conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011:

- a) No se deberá reconocer partidas como activos o pasivos si no cumplen con las condiciones de las NIIF.

13 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2012, no existen tales cuentas.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 11 del 2013 (fecha de conclusión de la auditoría) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2012.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.