

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

**1 ACTIVIDAD**

**DOSTERSA S.A.** - (La Compañía) fue constituida el 13 de diciembre del 2005, en la ciudad de Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de diciembre del 2005 en el mismo cantón.

Su actividad principal es la venta 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.

Los gastos operativos que incurre la Compañía son financiados por la Compañía relacionada Ferremundo S.A.

Durante el año 2013, la Compañía presentó estado de resultados únicamente con sus gastos operativos, registrando adicionalmente como Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio anterior, de conformidad con el párrafo segundo del literal f) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

Durante el año 2012, la Compañía no generó ingresos, por lo que sus gastos operativos fueron registrados como cargos diferidos, lo que ocasionó que no presente estados de resultados por dichos años. El Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2012 también se encuentra registrado como cargos diferidos.

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:

	%
2013	2,7%
2012	4,1%
2011	5,4%

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

**Bases de presentación.-** La Compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y 2012 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

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

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

De conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008), la Administración de la Compañía declara que a partir del 1 de enero del 2012, elabora, y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), el efecto en el año 2012 fue un aumento neto del activo y patrimonio por US\$ 954.883.

**3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Propiedades. Están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. 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 2013 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% 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. Para el año 2012, la tarifa de impuesto a la renta aplicada es del 23%.

Resultados acumulados provenientes por adopción de NIIF. Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron en el año 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.03 emitida por la Superintendencia de Compañías el 15 de marzo del 2011 y publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor no podrá ser distribuido a sus accionistas o socios, ni ser utilizado para futuros aumentos de capital en razón de que no corresponden a resultados operacionales. De presentarse saldo deudor este podrá ser compensado con los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital y valuación o superávit por revaluación de inversiones.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo está constituido por:

	(US Dólares)
Revalúo de propiedades (terreno)	954.883
	954.883

Ingresos y gastos. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, 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, sin embargo en el año 2012 la Compañía activó sus gastos como cargos diferidos.

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

**4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas y documentos por cobrar consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Relacionada	475.000	0
Crédito Tributario (IVA)	<u>14.124</u>	<u>14.124</u>
<b>Total</b>	<u>484.124</u>	<u>14.124</u>

La cuenta por cobrar a Compañía relacionada Ferremundo S.A., por US\$ 475.000 recibidos por esta compañía en calidad de anticipo para la venta parcial de terreno de propiedad de Dostersa S.A. (Ver nota 7).

**5 PROPIEDADES**

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldo al		Saldo al		Saldo al
	<u>31-dic-11</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31-dic-12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31-dic-13</u>
	( US dólares)				
Terreno	<u>1.010.794</u>	<u>0</u>	<u>1.010.794</u>	<u>0</u>	<u>1.010.794</u>
<b>Total</b>	<u>1.010.794</u>	<u>0</u>	<u>1.010.794</u>	<u>0</u>	<u>1.010.794</u>

De conformidad con la Resolución No. SC.ICT.CPAIFRS.G.11.015 emitida por la Superintendencia de Compañías, el 30 de diciembre del 2011, en la que dispone que las compañías que posean bienes inmuebles y apliquen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) podrá medirse a su valor razonable o reavalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial, la Compañía registró US\$ 954.883 como reavalúo del único terreno que posee localizado en el Km 16.5 de la Vía a Daule. Dicho reavalúo está presentado de acuerdo a NIIF como parte del saldo del año de transición (2011).

**6 CARGOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, está compuesta como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Anticipo de impuesto a la renta	289	289
Gastos notariales	85	85
Honorarios profesionales	770	770
Servicios básicos	3.897	3.897
Otros servicios	1.634	1.634
Suministros y materiales	55	55
Impuestos, contribuciones y otros	<u>2.364</u>	<u>2.364</u>
<b>Total</b>	<u>9.094</u>	<u>9.094</u>

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

**6 CARGOS DIFERIDOS (Continuación)**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, cargos diferidos representan gastos que han sido activados debido a que la compañía no tuvo ingresos su constitución. Dichos gastos son cancelados por la compañía relacionada Ferremundo S.A.

**7 CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por pagar está conformada por:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(US dólares)	
Anticipo de clientes	475.000	0
Estudio Gómez	13.440	13.440
Relacionadas	<u>49.717</u>	<u>32.997</u>
Total	<u>538.157</u>	<u>46.437</u>

Al 31 de diciembre del 2013, anticipo de clientes por US\$ 475.000 corresponde a valor entregado por la compañía Tecnova S.A. por la venta que se realizará en el 2014 de un terreno de 5.000 m2 localizado en el Km. 16.5 de la Vía a Daule. Este valor fue recibido por la compañía relacionada Ferremundo S.A.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la cuenta por pagar relacionada representa deuda con Ferremundo S.A. por US\$ 49.717 y US\$ 32.997 respectivamente generada principalmente por cancelación de deudas, pagos por servicios de mantenimiento de propiedades, no genera intereses ni tienen fecha específica de vencimiento.

**8 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, que totalizan el capital suscrito y pagado, cuyos accionistas son:

	<u>No. de</u> <u>Acciones</u>	<u>US dólares</u>
Paddington Associated S.A.	88.009	88.009
Bodequil S.A.	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>88.010</u>	<u>88.010</u>

**9 IMPUESTO A LA RENTA**

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2013 y 2012, fue determinada como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(US dólares)	
Pérdida del ejercicio	(A)	( 10.664)	0
(+) Gastos no deducibles		<u>222</u>	<u>0</u>
Base imponible		( 11.603)	0
Impuesto mínimo	(B)	<u>( 6.055)</u>	<u>( 0)</u>
Pérdida neta del ejercicio (A-C)		<u>( 16.719)</u>	<u>0</u>

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

**9. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)**

Durante el año 2013, la Compañía presentó estados de resultados únicamente con el registro de sus gastos operativos y registrando adicionalmente como Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio anterior, de conformidad con el párrafo segundo del literal i) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

Durante el año 2012, la Compañía no generó ingresos, por lo que sus gastos operativos fueron registrados como cargos diferidos, lo que ocasionó que no presente estados de resultados por dichos años. El Anticipo por Impuesto a la Renta del año 2012 también se encuentra registrado como cargos diferidos.

A la fecha de este informe (abril 16 del 2014), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

**10. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.IC1.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y Pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con Partes vinculadas.- Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se encuentra reveladas en las Notas 4 y 7.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 16 del 2014 (fecha de conclusión de la auditoría) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2013.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2013 y 2012, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno detectadas por auditoría externa.

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.

