

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

---

**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 i) del numeral 2 del Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

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:

	%
2014	3,7%
2013	2,7%
2012	4,1%

**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 2014 y 2013 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 de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 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 2014 y 2013**

**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)

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) 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). El efecto en el año 2012 de la adopción de estas normas contables originó 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 de Régimen Tributario Interno para el año 2014 y 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.

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.ICI.CPAIFRS.11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre 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 2014 y 2013 el saldo está constituido por:

	2014	2013
	(US Dólares)	
Reavalúo de propiedades (terreno)	885.283	954.883
	885.283	954.883

En el año 2014, esta cuenta disminuyó en US\$ 69.600 como resultado del ajuste realizado por la venta de una porción de terreno revaluado, por el cual se originó el saldo de esta cuenta.

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

**3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

Ingresos y gastos.- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas y documentos por cobrar representan:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Compañía relacionada	<u>475.000</u>	<u>475.000</u>
<b>Total</b>	<u>475.000</u>	<u>475.000</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 8).

**5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los activos por impuestos corrientes representan:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario (IVA)	<u>14.124</u>	<u>14.124</u>
<b>Total</b>	<u>14.124</u>	<u>14.124</u>

**6 PROPIEDAD**

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	<u>Saldos al</u>		<u>Saldos al</u>		<u>Saldos al</u>
	<u>31-dic-12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31-dic-13</u>	<u>Ventas</u>	<u>31-dic-14</u>
	(US dólares)				
Terreno	<u>1.010.794</u>	<u>0</u>	<u>1.010.794</u>	<u>(73.676)</u>	<u>937.118</u>
<b>Total</b>	<u>1.010.794</u>	<u>0</u>	<u>1.010.794</u>	<u>(73.676)</u>	<u>937.118</u>

De conformidad con la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.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 medirlos 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).

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

**6 PROPIEDAD (Continuación)**

Con fecha 7 de julio del 2014, la Compañía vendió una porción de terreno por 5.000 m<sup>2</sup> a la compañía Tecnova S.A. por US\$ 500.000. El dinero lo recibió la compañía Ferremundo S.A. debido a que Julmaro tiene su cuenta corriente inactiva.

**7 CARGOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesta como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</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>
Total	<u>9.094</u>	<u>9.094</u>

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, cargos diferidos representan gastos que han sido activados debido a que la compañía no tuvo ingresos desde su constitución. Dichos gastos fueron cancelados por la compañía relacionada Ferremundo S.A.

**8 CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar está conformada por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US dólares)	
Anticipo de clientes	0	475.000
Estudio Gómez	0	13.440
Compañía relacionada	<u>58.535</u>	<u>49.717</u>
Total	<u>58.535</u>	<u>538.157</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 realizada en el 2014 de una porción de terreno por 5.000 m<sup>2</sup> 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 2014 y 2013 la cuenta por pagar relacionada representa deuda con Ferremundo S.A. por US\$ 58.535 y US\$ 49.717 respectivamente generada principalmente por cancelación de deudas y pagos por servicios de mantenimiento de propiedades, no genera intereses ni tienen fecha específica de vencimiento.

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

**9 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el capital de la Compañía está representado por 88.010 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 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>

**10 IMPUESTO A LA RENTA**

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el periodo fiscal 2014 y 2013, fue determinada como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		(US dólares)	
Resultado del ejercicio	(A)	483.511	( 10.664)
(-) Otras rentas exentas		( 495.925)	0
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		12.414	0
(+) Gastos no deducibles		<u>0</u>	<u>939</u>
Base imponible		0	( 11.603)
(-) 22% Impuesto a la renta	(B)	0	0
(-) Impuesto mínimo	(C)	<u>( 7.965)</u>	<u>( 6.055)</u>
Resultado neto del ejercicio (A-C)		<u>475.546</u>	<u>( 16.719)</u>

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía registró como Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2014 y 2013, 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 de Régimen Tributario Interno.

A la fecha de este informe (abril 2 del 2015), 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.

Mediante Resolución 1071 publicada en el R.O. No. 740 de enero 8 del 2003, el Servicio de Rentas Internas, dispuso que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI.

Adicionalmente mediante Resolución No. DGER-CGC10-00139 publicada en el Registro Oficial No. 188 del 7 de mayo del 2010, el Servicio de Rentas Internas dispuso que los auditores externos presenten hasta el 31 de julio de cada año los informes de cumplimiento tributario, correspondientes al ejercicio fiscal anterior. A la fecha la Compañía mantiene en proceso la preparación de dicha información.

**DOSTERSA S.A.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**

---

**11 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.1C1.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con Partes vinculadas.- Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se encuentra reveladas en las Notas 4 y 8.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 2 del 2015 (fecha de conclusión de la auditoría) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2014.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2014 y 2013, 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.

---