

## **DOVIGUIM S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

### **1.-INFORMACION GENERAL**

DOVIGUIM S.A. la compañía fue constituida el 03 de febrero del 2009 inscrita en el Registro Mercantil el 03 de febrero de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Nueve de Octubre 826 y García Avilés - Rumichaca, su actividad principal Actividades de mantenimiento y construcciones eléctricas.

### **2.-BASES DE PRESENTACION**

Los estados financieros de DOVIGUIM S.A han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **BASE DE MEDICION**

Los estados Financieros de DOVIGUIMS.A han sido preparados sobre las bases del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- Los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable
- Las inversiones en asociados son medidas bajo el método de la participación.

### **MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados Financieros de acuerdo con la NIIF para la pymes exige para la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3

### **3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE**

#### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$200.00 el cual puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la Gerencia, la política aplicar es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 4 pm.

#### **b) CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Se establece una provisión por cuenta incobrable, al final de cada periodo cuando exista alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 20 días de crédito, a partir de su fecha de Emisión, se realizaran los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF. El pago se realizara en dos abonos. El 30 % al momento de la transacción de venta a crédito y el restante en el plazo establecido.

#### **c) OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS.**

Se registra en esta cuenta cualquier deuda que los accionistas hayan contraído con la empresa por conceptos diferentes a lo que todavía deban del capital que suscribieron, estas deudas serán canceladas en un plazo de un año.

**d) INVENTARIO**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio. se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

**e) ACTIVO NO CORRIENTE**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación. Los activos fijos se han depreciado de acuerdo a la vida útil de los activos.

**f) CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 a 60 días.

**g) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se

## **DOVIGUIM S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Las obligaciones se registran como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir pagos de la obligación por 12 meses

#### **h) IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

#### **i) Participación DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

#### **j) PATRIMONIO**

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere.

#### **k) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos

**DOVIGUIM S.A****POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****I) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2019, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
<i>Efectivo en bancos</i>	\$ 0.00	\$ 0.00
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 0.00	\$ 0.00

**5. IMPUESTOS RETENIDOS**

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Crédito por Iva	\$ 1.240.00	\$ 1.240.00
Crédito Renta	\$ —0—	\$ —0—
Total De Crédito	\$ 1.240.00	\$ 1.240.00

**6. ACTIVOS PAGADOS X ANTICIPADO**

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Otros	\$ 3.921.76	\$ 3.897.30
<b>Total</b>	<b>\$ 3.921.76</b>	<b>\$ 3.897.30</b>

**DOVIGUIM S.A****POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
Maquinarias y Herramientas	\$ 10,300.00	\$ 10,300.00
Depreciación Acumulada	\$ 5,922.50	\$ 5,922.50
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 4,377.50	\$ 4,377.50

**8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2019	Dic. 31, 2018
SRI por Pagar	\$ 803.89	\$ 779.43
Otras Cuentas por Pagar	\$ 954.95	\$ 954.95
Beneficios Sociales	\$ 1,061.81	\$ 1,061.81
Obligaciones con el IESS	\$ 3,468.01	\$ 3,468.01
Préstamo a Terceros	\$ 2,450.61	\$ 2,450.61
Total	\$ 8,739.26	\$ 8,714.80

**9. CAPITAL SOCIAL**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Juana Domitila Santillán Elizondo	100	\$ 100.00	12.50%
Bolívar Raúl Villegas Herrera	700	\$ 700.00	87.50%
Total	800	\$ 800.00	100%

**DOVIGUIM S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

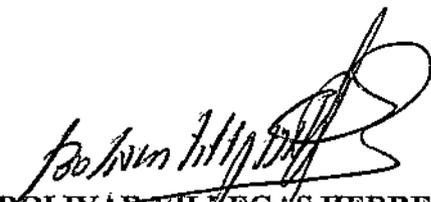
---

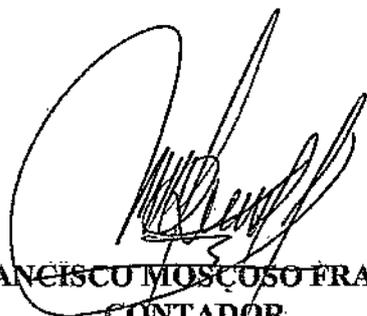
**10. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

El patrimonio neto de la DOVIGUIM S.A al 31 de diciembre del 2019, muestra el capital social de \$ 800,00.

**11. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019 han sido puestos a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que serán aprobados por la Junta General de Accionistas

  
**BOLIVAR VILLEGAS HERRERA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.I.#0905020665**

  
**FRANCISCO MOSCOSO FRANCO**  
**CONTADOR**  
**C.I.#0912312055**