

## **DELOBISPO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

DELOBISPO S.A.-(La compañía) fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escisión de ESVIJO S.A. según escritura pública de diciembre 13 de 2016 emitida por la Notaria Vigésima Octava de esa ciudad e inscrita en el Registro Mercantil en octubre 27 de 2017. Consta en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) del Servicio de Rentas Internas -SRI, con el número 0993071617001, reportando como actividad económica principal "Actividades de compra -venta, alquiler y explotación de Bienes Inmuebles."

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB y los pronunciamientos el Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Bases de presentación. - Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre las bases del costo histórico y en lo relacionado a las partidas de resultados son registradas según el método del devengado.

Estimaciones. - la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren Que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como, también las revelaciones como activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Moneda funcional y de presentación. - La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio. - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistente en cuentas por cobrar, cuentas por pagar obligaciones financieras y acciones de la compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada



**DELOBISPO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Periodo Contable. - La Compañía tiene definido, preparar los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año.

Las políticas contables más significativas se resumen a continuación

Ventas y Cuentas por cobrar. - Están registradas por el método del devengado independientemente del cobro originando la cuenta por cobrar correspondiente cuyo plazo de vencimiento es máximo de 15 días razón por la cual no genera interés alguno.

Propiedades y equipos, netos. - Están registrados al costo de adquisición, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan la vida útil se capitalizan. De acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, algunas partidas de propiedad planta y equipo pueden sufrir importantes y volátiles movimientos en su valor, necesitando entonces una revaluación anual, caso contrario en su lugar puede ser suficiente la revaluación cada tres o cinco años.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo; el importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no eviten realizarla depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Gastos y cuentas por pagar. - Están registradas por el método del devengado independientemente del pago originando la cuenta la cuenta por pagar correspondiente cuya cancelación se realiza máximo en 30 días razón por la cual no ocasiona interés alguno.

Impuesto a la Renta. - La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales consideradas como micro y pequeñas empresas pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores la tarifa del 25 % de impuesto a la renta.



**DELOBISPO S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2019, constituyen: U\$\$ 8.592,47 en Banco Bolivariano (Local), saldo que está disponible a la vista y sobre el mismo no existe ninguna restricción que limite su uso y U\$\$ 156.314,67 correspondiente a depósito a plazo en Banco Bolivariano con vencimiento enero de 2020 e interés del 3,5 % anual.

**3. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de diciembre de 2019, constituye factura 001-001-035, y factura 001-001-036 emitida el 5 de noviembre y 5 de diciembre de 2019 a la Compañía ASENABRA S.A. por arriendo de inmuebles localizados en el Cantón Duran, no genera interés y su plazo de vencimiento es 30 días.

**4. ACTIVOS POR IMPUESTO CORREINTES**

Al 31 de diciembre de 2019, están constituidos como sigue:

|                                    | US dólares       |
|------------------------------------|------------------|
| Impuesto al valor agregado         | 11,300.80        |
| Retenciones de impuesto a la renta | 13,953.99        |
| <b>Total</b>                       | <b>25,254.79</b> |

Impuesto al valor agregado constituye crédito tributario que puede utilizarse directamente sin interés con el Impuesto que se genere en las ventas realizadas en periodos mensuales posteriores.

Retenciones en la fuente Impuesto a la renta.- Sobre estas retenciones puede solicitarse el pago en exceso o presentarse reclamo de pago indebido o utilizarse directamente como crédito tributario sin intereses con el impuesto a la renta que cause la Compañía en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida respecto al uso del saldo del crédito tributario conforme el Art.47 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interna.

**5. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2019, constituye saldo por cobrar a la Compañía relacionada ESVIJO S.A., no genera interés, no tiene fecha de vencimiento específica y se origina en transferencia de inmueble.



**DELOBISPO S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2019, el movimiento fue como sigue:

|                                   | Saldo<br>dic. 31,2018 | Transferencia | Ajustes y/o<br>depreciación | Saldo<br>dic.31,2019 |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
|                                   | ..... US dólares..... |               |                             |                      |
| Terreno                           | 396,753.39            |               |                             | 396,753.39           |
| Edificio                          | 224,616.89            | (224,616.89)  | 3,158.34                    | 12,895.75            |
| Maquinaria equipo e instalaciones | 9,737.41              |               |                             |                      |
| Subtotal                          | 631,107.69            | (224,616.89)  | 3,158.34                    | 409,649.14           |
| (-) Depreciación acumulada        |                       |               | (12, 895.75)                | (12,895.75)          |
| Total                             | 631,107.69            | (224,616.89)  | (9,737.41)                  | 396,753.39           |

**7. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2019, están constituidos como sigue:

|                                           | US dólares |
|-------------------------------------------|------------|
| Accionistas (relacionados)                |            |
| Febres Cordero Molina María Liz Del Pilar | 245,301.38 |
| Febres Cordero Molina María Lorena        | 245,301.38 |
| Febres Cordero Molina José Joaquín        | 245,301.38 |
| Proveedores                               | 71,699.37  |
| Servicio de Rentas internas (impuestos)   | 1,108.36   |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | 246.77     |
| Provisiones por beneficios a empleados    | 1,020.86   |
| Total                                     | 809,979.49 |

Accionistas (relacionados), no tienen fecha de vencimiento específica, no genera interés y se origina en la constitución de DELOBISPO S. A. por la escisión realizada a ESVIJO S. A.

Proveedores, no genera interés y su periodo promedio de pago es 30 días.

**8. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital de la Compañía esta constituido por 10.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1. oo cada una, según se detalla continuación.

**DELOBISPO S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

|                                           |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| Febres Cordero Molina María Liz Del Pilar | 3,332.00         |
| Febres Cordero Molina María Lorena        | 3,332.00         |
| Febres Cordero Molina José Joaquín        | 3,332.00         |
| Total                                     | <u>10,000.00</u> |

**9. INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIO**

Al 31 de diciembre 2019 constituyen valores facturados a la Compañía ASENABRA S. A. por arriendo de inmuebles localizados en el Cantón Duran.

**10. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Al 31 de diciembre de 2019, están constituidos como sigue:

|                                          | US dólares       |
|------------------------------------------|------------------|
| Sueldos                                  | 7,644.40         |
| Aporte a la seguridad social             | 1,566.42         |
| Beneficios sociales                      | 1,574.16         |
| Mantenimiento y adecuación oficina       | 18,960.25        |
| Materiales electricos                    | 148.58           |
| Seguridad Monitoreo y alarma             | 527.40           |
| Honorarios profesionales                 | 11,838.00        |
| Notarios y registradores de la propiedad | 17.58            |
| Servicios prestados                      | 900.00           |
| Servicios Contables                      | 1,125.09         |
| Servicios básicos                        | 1,867.67         |
| Gastos de oficina                        | 853.55           |
| Impuestos y contribuciones               | 542.43           |
| Soporte técnico                          | 263.00           |
| Iva que se carga al gasto                | 597.89           |
| Otros gastos menores                     | 1,454.30         |
| Total                                    | <u>49,880.72</u> |

