

DELL'ACQUA C.A.

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

SECCION 1. INFORMACION GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

DELL'ACQUA C.A. SUCURSAL ECUADOR, está domiciliada en el Ecuador el 23 de julio del 2018 como sucursal extranjera de la Compañía DELL'ACQUA C.A de nacionalidad venezolana, cuyo objeto social es: Por cuenta propia o asociada con terceros el desarrollo de Proyectos de Ingeniería, así como el estudio, diseño planificación y construcción de obras industriales y de infraestructura

1.2. INFORMACION GENERAL

El domicilio legal de la Compañía es en el Edificio Montelimar. Av. República del Salvador y Moscú.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico empieza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

1.3 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2018, fecha de cierre de los estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas, han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte del Apoderado.

SECCION 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 CONSIDERACIONES GENERALES Y EN LA PRIMERA ADOPCION DE LAS NIIF

Bases de preparación

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2018.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, con la excepción de cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar y pagar con accionistas y relacionadas que se registran al costo amortizado.

Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas

que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.2 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son presentados de acuerdo a la Sección 3 de NIIF para PYMES, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2010). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

2.3 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible, fondos bancarios los cuales están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

2.5 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corriente y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espere pagar por estos conceptos. Adicionalmente la legislación ecuatoriana establece una participación del 15 % para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

2.6 IMPUESTO A LAS GANACIAS

El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingresos integrales o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Partida	Porcentaje
Activos Totales	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0.4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0.2%

De acuerdo a la Ley las Compañías nuevas no están sujetas a este impuesto durante los 5 primeros años de actividad.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

2.7 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las participaciones que han sido emitidas. La sucursal cuenta con el capital aportado por su casa matriz

3. INFORMACION SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja chica y saldo en bancos

	2018
	USD
Efectivos en caja-bancos:	
Caja chica	1,000
Banco Pichincha	4,643
Banco Internacional	874,490
Saldo al 31 de diciembre	<u>880,132</u>

3.2 CATEGORIAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros

	2018
	USD
Activos financieros	
Efectivo	880,132
Total activos financieros	<u>880,132</u>
Activos financieros	
Cuentas por cobrar con relacionadas y socios	2,398,033
Total activos financieros	<u>2,398,033</u>

3.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Detalle	2018
	USD
Crédito tributario por IR	685
Crédito tributario por IVA	207,604
Saldo al 31 de diciembre	208,289

3.4 PAGOS ANTICIPADOS Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de las otras cuentas por cobrar y su clasificación como instrumentos financieros y otros activos no financieros se muestra a continuación

	2018
	USD
Otras cuentas por cobrar	
Anticipo Empleados	779
Otros Anticipos	8,236
Saldo al 31 de diciembre	9,015

3.5 COMPROMISOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO

La Compañía renta una oficina para su uso. El gasto de arriendo en el ejercicio es de USD 20,013.24

3.6 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El detalle de las obligaciones con la administración tributaria se presenta a continuación:

	2018
	USD
Retenciones en la fuente IVA por Pagar	46,245
Retenciones en la fuente IR por Pagar	21,206
Saldo al 31 de diciembre	67,451

Impuesto a la Renta corriente

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, en base al resultado contable, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes

3.7 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

A continuación el detalle:

	2018
	USD
Dell'Acqua Venezuela	4,768,586
Total Cuentas por Pagar	4,768,586

La Administración considera que estas transacciones fueron generadas bajo los mismos términos y condiciones que las que se hubiese realizado con terceros no relacionados

3.8 CAPITAL SOCIAL

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de USD25.000,00 aporte de Casa Matriz Dell Acqua C.A. Venezuela

3.9 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La composición de la partida gastos de administración es la siguiente:

	2018
	USD
Gastos de Personal	8,165
Servicios Profesionales	36,291
Arrendamiento Operativo	20,013
Otros Gastos	174,683
ISD	386,210
Saldo al 31 de diciembre	<u>617,197</u>

3.20 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 28 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.


RAMON GARCIA
APODERADO
DELL ACQUA C.A
RUC:1792606233001


Nancy Miño
CONTADORA