

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL
ETD Cia.Ltda. - Ecuador

(Una Sucursal de ETD España)

Índice

Nota	Descripción	Páginas
INDICE		
	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	1
1.	IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.	1
2.	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.	2
	2.1. Declaración de cumplimiento.	2
	2.2. Moneda funcional.	2
	2.3. Base de preparación.	2
	2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.	2
	2.5. Muebles, equipos y vehículos.	3
	2.6. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles.	3
	2.7. Costos y gastos.	4
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	5
3.	EFFECTIVO.	5
4.	OTROS ACTIVOS.	5
5.	IMPUESTOS.	6
	5.1. Activos y pasivos corrientes.	6
	5.2. Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente.	6
	5.3. Aspectos Tributarios.	6
6.	PATRIMONIO.	6
	6.1. Capital Social.	6
7.	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.	7
8.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	7

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL ETD Cia. Ltda. - Ecuador

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- a. **Nombre de la entidad.**
Environmental Technology Developments, SL (ETD Cia. Ltda).
- b. **RUC de la entidad.**
1792562392001.
- c. **Domicilio de la entidad.**
Panamericana Oe13-81 y Las Rosas.
- d. **Forma legal de la entidad.**
Compañía de responsabilidad limitada.
- e. **País de incorporación.**
Ecuador.
- f. **Entidades de Control.**

Con fecha 21 de febrero de 2015 se registró la empresa en el Servicio de Rentas Internas (SRI), generándose la obligación tributaria de realizar las respectivas declaraciones mensuales como son: impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente y anexo transaccional simplificado y anuales como son: impuesto a la renta sociedades, anexo en relación dependencia y el anexo de accionistas partícipes, socios, miembros del directorio y administradores. Así mismo, el agente legal regulador es la Superintendencia de Compañías debiendo presentar anualmente: Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, con las respectivos notas a los estados financieros, Estados de Cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo, Informe de Gerencia e Informe del Comisario.

- g. **Descripción.**

La compañía Environmental Technology Developments, SL (ETD Cia. Ltda) es una empresa multinacional siendo la matriz en Mendaro – España. Fue legalmente constituida en el Ecuador mediante escritura pública y con su respectiva inscripción en el Registro Mercantil el 27 de enero de 2015.

Las principales actividades de la Compañía son la prestación de servicios de consultoría medioambiental, venta al por mayor de equipos medioambientales, actividades de diseño y asesoramiento de instalaciones medioambientales, fabricación, instalación y mantenimiento de equipos medioambientales y realización de estudios medioambientales.

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL ETD Cia. Ltda. - Ecuador

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Desde la fecha de constitución al 31 de diciembre de 2015, la empresa no cuenta con personal afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El 100% del capital social de Environmental Technology Developments, SL Cia. Ltda sucursal Ecuador, pertenece a su matriz Environmental Technology Developments, SL asentada en España.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros del periodo, comprendido entre el 01 de Enero al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Moneda funcional.

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Base de preparación.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL ETD Cia. Ltda. - Ecuador

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

2.5. Muebles, equipos y vehículos.

Las partidas de muebles, equipos y vehículos se miden por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

El costo de los muebles, equipos y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de muebles, equipos y vehículos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Descripción	Vida útil
Muebles y enseres y equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

No se aplicó contablemente ninguna depreciación ya que los activos que se han utilizado durante el período contable, no son propios de la empresa.

2.6. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

Al 31 de diciembre de 2015, no se determinó ningún valor en deterioro de los activos tangibles, ya que éstos son de propiedad de terceros.

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL
ETD Cia. Ltda. - Ecuador

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

2.7. Costos y gastos.

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL
ETD Cia. Ltda. – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía al constituirse en el año 2015, se detalle únicamente sobre este período, sin que exista el período inmediato anterior para tomar valores en comparación.

3. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Efectivo y bancos (1)	4,020.53
	<u>4,020.53</u>

(1) El saldo final bancario al 31 de diciembre de 2015 se encuentra conciliado con el saldo contable por el valor de \$4,020.53.

4. OTROS ACTIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Gastos de Constitución (2)	313,53
	<u>313,53</u>

(2) Los valores de gastos de constitución incluyen gastos generados antes de la constitución de la compañía como son gastos notariales en noviembre de 2014 por \$226.91 y pago al abogado por gastos por gestiones varias en mayo de 2015 por \$165.00.

De acuerdo a normas contables este rubro se debe amortizar a 5 años, por lo que se cargó al gasto el valor correspondiente de \$78.38 al final del período contable 2015.

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL
ETD Cia. Ltda. – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5. IMPUESTOS.

5.1. Activos y pasivos corrientes.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
<u>Obligaciones Fiscales:</u>	
Retenciones en la fuente de I. Renta (3)	149.56
Impuesto al Valor Agregado-IVA por pagar (4)	198.67
	<hr/>
	348.23

(3)-(4) Valores generados por las retenciones emitidas de las facturas recibidas en el mes de diciembre. Por cancelar en enero del 2016 al Servicio de Rentas Internas \$348.23

5.2. Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente.

No se aplicó una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, por el resultado de las operaciones que fue pérdida.

5.3. Aspectos Tributarios.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal - Con fecha 29 de diciembre de 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros beneficios tributarios que las empresas recién constituidas, tienen un plazo de 5 años para no pagar el anticipo del impuesto a la renta (impuesto mínimo) al Servicio de Rentas Internas. Por este motivo no se aplicó la fórmula, ni se registró este cálculo.

6. PATRIMONIO.

6.1. Capital Social.

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social es de 12,500 dólares americanos. El valor de 3,500 dólares americanos fue recibido de ETD matriz para los gastos de creación de la compañía de responsabilidad limitada y se registró como aporte para futuras capitalizaciones.

ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY DEVELOPMENTS, SL
ETD Cia. Ltda. – Ecuador

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

6.2 Pérdida del Ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2015, la pérdida del primer período contable de la empresa es de \$12,014.17 lo que disminuye al patrimonio.

7. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Enero 12 de 2016 y serán presentados a los Socios para su conocimiento.
