ECUATRASCENDER CIA. LTDA.

1. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptadas en Ecuador (PCGA Ecuador).

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los deudores comerciales y préstamos por pagar que son valorizados a valor razonable considerando el valor del dinero en el tiempo, de los flujos futuros del efectivo a recibir descontados a valor presente.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo en caja y bancos reconocido en los estados financieros constituye efectivo de libre disponibilidad.

Baja en cuentas-

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado o liquidado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- Se hayan transferido sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros-

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos

después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

Pasivos financieros-

Reconocimiento y medición inicial

Todos los pasivos financieros cubiertos en la Sección 11 de NIIF para las Pymes, se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos como: (i) pasivos por préstamos y acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los préstamos, obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas-

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados..

a) Impuestos-

Impuesto a las ganancias corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.
Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.
El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que en este caso son 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;

- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

b) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

c) Reconocimiento de gastos-

Los gastos 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.

3. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y/o estimaciones significativos utilizados por la gerencia:

Estimaciones y suposiciones

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

- Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales:
  La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- Impuestos:
  La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

4. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

ECUTRASCENDER CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Expresado en U.S. $

ACTIVOS		NOTA #
ACTIVOS CORRIENTES:		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	58,921.15	1
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23,498.70	
IMPUESTOS ANTICIPADOS	1,464.29	**2**
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**83,884.14**	
TOTAL DE ACTIVOS	**83,884.14**	
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE:		
PROVEEDORES LOCALES	732.20	
IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	7,585.52	**3**
PRESTACIONES DEL PERSONAL	2,348.07	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**10,665.79**	
PASIVO DIFERIDO		
VENTAS DIFERIDAS	66,286.00	
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	**66,286.00**	
PASIVO LARGO PLAZO:		
PRESTAMOS ACCIONISTAS	718.81	**4**
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**718.81**	
TOTAL PASIVOS	**77,670.60**	
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	400.00	
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	-6,452.47	
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	6,689.74	
RESERVA LEGAL	14.05	
UTILIDAD NETA	5,562.22	
TOTAL PATRIMONIO	**6,213.54**	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**83,884.14**	

ECUTRASCENDER CIA. LTDA.

BALANCE DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Expresado en U.S. $

DETALLE	$	% VENTAS	NOTAS
VENTA S 12% SERVICIOS	50,635.96	100.000%	
TOTAL VENTAS	**50,635.96**	**100%**	
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS Y GENERALES	40,648.31	80%	**5**
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES	**40,648.31**	**80%**	
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES :	4,425.43	9%	**6**
TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	**4,425.43**	**9%**	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	**5,562.22**	**11%**	

ECUTRASCENDER CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
Expresado en U.S. $

NOTA 1

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$**
PRODUBANCO	22,921.15
POLIZA DE INVERSION PRODUBANCO	36,000.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**58,921.15**

NOTA 2

IMPUESTOS ANTICIPADOS	**$**
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	1,464.29
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	**1,464.29**

NOTA 3

IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	**$**
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	769.08
RETENCIONES DE IVA POR PAGAR	4,090.21
RETENCIONES DE RENTA POR PAGAR	2,726.23
TOTAL PROVEEDORES LOCALES	**7,585.52**

NOTA 4

PRESTAMOS ACCIONISTAS	**$**
KARINA MERCEDES MENDOZA CEDEÑO	718.81
TOTAL PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	**718.81**

ECUTRASCENDER CIA. LTDA.

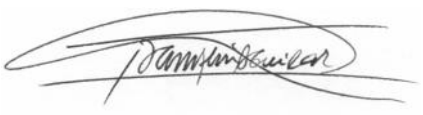
NOTAS DEL BALANCE DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
Expresado en U.S. $

NOTA 5

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES	**$**
RETENCIONES ASUMIDAS	0.90
COPIAS, FORMULARIOS Y SCANEO	4.50
IMPUESTOS, CUOTAS Y CONTRIBUCI	11.00
GASTOS BANCARIOS	48.17
SUMINISTROS DE OFICINA	71.81
TELEFONIA LOCAL	89.88
LICENCIAS	100.00
COMBUSTIBLE PARA VEHICULO	113.35
SUMINISTROS DE COMPUTACION	120.00
ATENCION A CLIENTES Y ACCIONIST	595.65
HONORARIOS PROFESIONALES	1,200.00
GASTOS NO DEDUCIBLES	3,595.92
ARRIENDOS	8,395.23
SERVICIOS DE TERCEROS	9,205.27
AGASAJOS AL PERSONAL	157.74
IESS FONDO DE RESERVA	585.34
DECIMO CUARTO SUELDO	663.75
DECIMO TERCER SUELDO	1,085.19
IESS APORTE PATRONAL	1,582.19
BONIFICACIONES	4,965.50
SUELDOS	8,056.92
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES	**40,648.31**

NOTA 6

OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	**$**
MULTAS E INTERESES	1.85
15 % PART. UTIL. A TRABAJADORES	1,497.87
IMPUESTO A LA RENTA.	2,925.71
TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	**4,425.43**



CONTADOR

REPRESENTANTE LEGAL