

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A. "La Compañía", es una sociedad anónima legalmente constituida en la ciudad de Quito - Ecuador, mediante Escritura de Constitución No. 2014-07-01-040-P005436, suscrita el 07 de agosto de 2014 en la Notaría Cuadragésima del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de agosto de 2014, Repertorio No. 32160, Inscripción No. 3059. El objetivo social de la Compañía es dedicarse al desarrollo de las actividades profesionales de la ingeniería y el asesoramiento empresarial, incluyendo, la materia de gestión así como asesorías técnicas para la industria petrolera y afines, así como el dictar charlas y brindar asesoría de salud ocupacional, seguridad industrial, medio ambiente, y calidad (HSEQ) para la industria petrolera y afines, de conformidad con la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Profesionales, Científicas y Técnicas (CIIU).

Aprobación de estados financieros:

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía presenta un superávit acumulado por US\$ 284. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con autorización del Gerente General de la Compañía y aprobados para su publicación con fecha 31 de marzo de 2017.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación y revelación:

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados por la Gerencia General de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

Moneda Funcional y de Presentación:

Las partidas en los estados financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Uso de estimaciones:

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Efectivo y equivalentes de efectivo:

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Activos y pasivos financieros:

Cuentas por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar, representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros, representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales y del exterior, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento, se reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y/o cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial, los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

Deterioro de activos financieros, se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

Baja de activos y pasivos financieros, un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Inventarios:

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Adicionalmente, la Administración de la Compañía identifica los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

Propiedad, planta y equipo:

Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, invernaderos, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación del activo fijo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Deterioro de activos:

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Provisiones:

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

Se reconoce provisiones cuando tiene una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

Impuestos a la utilidad:

El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Para el registro de un activo o pasivo diferido, la Compañía efectúa un análisis de la posibilidad de compensar o recuperar las diferencias. En el ejercicio económico reportado, no existió un pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria sobre el reconocimiento posterior de los impuestos diferidos y en consecuencia no se reconocen activos o pasivos por este concepto a excepción de las amortizaciones de pérdidas tributarias que se encuentran respaldadas en la normativa tributaria vigente.

Beneficios a los empleados:

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por el 15% de participación de los empleados en las utilidades y beneficios sociales. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan a su valor nominal.

Capital social:

El capital suscrito de la Compañía es de USD \$ 12.500 y representa la inversión extranjera de los accionistas

Distribución de dividendos:

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen el derecho a recibir el pago o cuando los dividendos interinos son aprobados por el accionista de acuerdo con el estatuto de la Compañía.

Reconocimiento de ingresos:

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad, y cuando la Compañía hace entrega de sus servicios al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Gastos:

Los gastos comprenden el valor razonable de lo pagado o por pagar por la adquisición de sus bienes y/o servicios en el curso normal de sus operaciones. Los gastos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados. Los gastos se reconocen cuando se causan, esto es por el método del devengamiento.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un detalle del efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

		216	2015
Efectivo y equivalentes al efectivo		<u>13.274</u>	<u>11.079</u>
	US\$	<u>13.274</u>	<u>11.079</u>

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la cuenta efectivo y bancos corresponde a los movimientos de ingresos y egresos del giro operacional y administrativo de la Compañía.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES – CLIENTES NO RELACIONADOS

Un detalle de las cuentas por cobrar corrientes a clientes no relacionados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

		2016	2015
Cuentas por cobrar - no relacionadas locales		<u>8.074</u>	<u>1.524</u>
	US\$	<u>8.074</u>	<u>1.524</u>

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la cuenta por cobrar a clientes no relacionados está dentro de los plazos establecidos de crédito acordado, por tal razón no encuentran vencidos ni en mora.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES – CLIENTES RELACIONADOS

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

Un detalle de las cuentas por cobrar corrientes a clientes relacionados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Cuentas por cobrar - relacionadas locales	<u>-</u>	<u>3.404</u>
US\$	<u>-</u>	<u>3.404</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES – NO RELACIONADOS

Un detalle de las cuentas por cobrar corrientes no relacionadas al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Otras cuentas por cobrar - no relacionadas locales	<u>800</u>	<u>1.000</u>
US\$	<u>800</u>	<u>1.000</u>

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1.501	204
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	<u>1.618</u>	<u>674</u>
US\$	<u>3.118</u>	<u>878</u>

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la cuenta por crédito tributario de IVA y crédito tributario de retenciones en la fuente, corresponde al IVA pagado en la compra de bienes y adquisición de servicios necesarios para la actividad operacional y administrativa de la Compañía, así también por las retenciones de IVA y Fuente que ha sido efectuadas por los clientes respectivamente. El crédito tributario por las retenciones de IVA y Fuente es recuperable previa presentación del respectivo reclamo, o puede ser compensado con los impuestos de periodos futuros, previa notificación al Servicio de Rentas Internas.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES – IMPUESTOS DIFERIDOS

Un detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Activos por impuestos diferidos	2.180	-

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

US\$	<u>2.180</u>	<u>-</u>
------	--------------	----------

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía reconoció un activo por impuesto diferido por USD \$ 2.564, producto de la amortización de pérdida tributaria generada en el año 2015, y que se empieza a reversar en el año 2016 por USD 384.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES – NO RELACIONADAS LOCALES

Un detalle de las cuentas por pagar corrientes no relacionadas locales al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Cuentas por pagar - no relacionadas locales	<u>2.050</u>	<u>-</u>
US\$	<u>2.050</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la cuenta por pagar no relacionados locales corresponde a obligaciones con proveedores locales, el periodo de pago se encuentra dentro del plazo de crédito otorgado, por tal razón no encuentran vencidos ni en mora.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES – RELACIONADAS DEL EXTERIOR

Un detalle de las cuentas por pagar corrientes relacionadas del exterior al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Cuentas por pagar corrientes - soporte financiero	2.833	8.000
Cuentas por pagar corrientes – proveedores del exterior	<u>5.651</u>	<u>-</u>
US\$	<u>8.484</u>	<u>8.000</u>

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la cuenta por pagar relacionadas del exterior se origina principalmente por la adquisición de servicios necesarios para la generación de ingresos de la Compañía. Por disposición de la Gerencia General, la misma será satisfecha en cualquier momento, son a la vista y no devengan intereses.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de otras obligaciones fiscales y laborales corrientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

2016	2015
------	------

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

Con la Administración tributaria	3.295	134
	<u>3.295</u>	<u>134</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Un detalle de los beneficios a empleados corrientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Con el IESS	153	95
Por beneficios de ley a empleados	337	254
Por participación trabajadores	257	-
	<u>747</u>	<u>350</u>

US\$

13. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

El gasto por impuesto a la renta por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es atribuible a lo siguiente:

	2016	2015
Utilidad (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	US\$ <u>1.713</u>	<u>(3.088)</u>
Aumento/disminución resultante de:		
15% Participación trabajadores	257	
Amortización de Pérdidas Tributarias	384	
Otras rentas exentas	-	-
Aumento resultante de:		
Gastos no deducibles locales	79	523,51
Gastos no deducibles del exterior	-	-
Gasto por impuesto a la renta corriente	US\$ <u>253</u>	
Gasto por impuesto a la renta - anticipo mínimo determinado		US\$ <u>12</u>
Resultado del ejercicio	US\$ <u>819</u>	<u>(3.100)</u>

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y a su Reglamento de Aplicación, las pérdidas de un ejercicio podrán trasladarse a los ejercicios futuros y amortizarse en un período máximo de cinco años a razón de una tasa que fluctúa entre el 20% y 25%, siempre que no exceda del 25% de la utilidad gravable del año.

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% (2011: 24%; 2012: 23%; 2013: 22%) de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y 0,4% de los ingresos. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo. Para el ejercicio económico 2016 y 2015 la Compañía adoptó la metodología anteriormente descrita y reconoció un gasto por impuesto a la renta por US\$ 253 y US\$ 12 respectivamente.

La Compañía en el 2016, registró como impuesto a la renta causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a renta correspondiente.

Los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas por compañías nacionales a personas naturales son considerados como ingresos gravados para la determinación de la base de cálculo del impuesto a la renta. Adicionalmente, los dividendos y utilidades pagadas y distribuidas a personas naturales o jurídicas domiciliadas en paraísos fiscales o países de menor imposición tributaria, son consideradas como ingresos de fuente ecuatoriana y, por consiguiente, están sujetas a retención en la fuente del impuesto a la renta. Además, cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y, por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente que corresponda sobre su monto.

El movimiento de la cuenta por cobrar – impuesto a la renta pagado en exceso por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	2016		2015	
	Cuentas por		Cuentas por	
	Cobrar	Pagar	Cobrar	Pagar
Saldo al inicio del año	US\$ 674	-	-	-
Gasto impuesto a la renta	-	-	-	12
	674	-	-	12
Más				
(menos):				
Impuesto a la renta causado del periodo	-	253	-	-
Pago del año anterior	-	-	-	-
Impuestos retenidos por terceros	1.197	-	674	-
Pago o compensación del impuesto	(253)	(253)	-	(12)
Ajustes años anteriores	-	-	-	-
	944	-	674	-

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

				(12)	
Saldo al final del año	US\$	<u>1.618</u>	<u>-</u>	<u>674</u>	<u>-</u>

A la fecha de este informe las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía correspondiente a los años 2014 al 2016, están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

Precios de Transferencia

De conformidad con las normas tributarias vigentes los contribuyentes que efectúen operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, están obligados a determinar sus ingresos, costos y deducciones aplicando la metodología estipulada en la Ley de Régimen Tributario Interno y tomando como referencia el principio de plena competencia. Cualquier efecto resultante se incluirá como una partida gravable en la determinación del impuesto a la renta. En adición, adjunto a la declaración de impuesto a la renta deberán presentar al Servicio de Rentas Internas: a) Anexo de Precios de Transferencia, dentro de los cinco días posteriores a la presentación de la declaración; y, b) Informe Integral de Precios de Transferencia; en un plazo no mayor a seis meses a la presentación de la declaración.

El Servicio de Rentas Internas mediante Resolución No. NAC-DGERC GC09-00286 publicado en el Registro Oficial No. 585 del 7 de mayo del 2009, normó el contenido del Régimen de Precios de Transferencia estableciendo principalmente lo siguiente:

- Deberán presentar el Anexo de Precios de Transferencia aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US\$ 1.000.000 a US\$ 3.000.000, y cuya proporción del total operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondientes del formulario 101 del impuesto a la renta, sea superior al 50%.
- Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 5.000.000, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

En el 2016 y 2015 la Compañía no tenía la obligatoriedad de cumplir con el régimen de precios de transferencia ya que no llegó a los montos estipulados para su elaboración y presentación.

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Prestaciones locales de servicios		73.240	25.660
	US\$	<u>73.240</u>	<u>25.660</u>

La Compañía durante el año 2016, incremento sus ingresos operacionales por su actividad principal de capacitación y cursos, los ingresos fueron reconocidos en el periodo que fue prestado el servicio.

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

15. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Un detalle de otros ingresos no operacionales por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intereses financieros	-	10
Otras rentas	-	0
US\$	<u>-</u>	<u>10</u>

16. COSTOS DE OPERACIÓN

Un detalle de los costos operacionales de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.153,75	3.033,35
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	901,65	375,69
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.037,44	593,04
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	325,00	2.989,15
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	211,48	264,44
FOTOCOPIAS, IMPRESIONES Y ESCANER	1.095,39	666,66
EQUIPOS, MATERIALES, OTROS	1.245,74	-
SERVICIOS PROFESIONALES PERSONAL TÉCNICO	4.000,00	-
VIÁTICOS, MISCELANEOS, OTROS PERSONAL TÉCNICO	47,65	-
PASAJES AÉREOS PERSONAL TÉCNICO	4.441,89	-
GASTO POR EVENTOS, CURSOS Y CAPACITACIONES	17.884,00	5.047,38
SERVICIOS PROCURADOR (PROCTOR)	2.010,00	0,00
US\$	<u>38.353,99</u>	<u>12.969,71</u>

La Compañía durante el año 2016, incurrió en costos y/o gastos de ventas necesarios para mejorar e incrementar sus ingresos operacionales por su actividad principal de capacitación y cursos, los mismos fueron reconocidos en el periodo que fue realizada la compra y/o prestado el servicio.

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un detalle de los gastos operacionales de administración por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	-	3.033,35

TRAINING CONSULTORS ECTRAINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016
(Con cifras correspondientes de 2015)

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	-	375,69
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-	593,04
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	13.650,00	10.628,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	100,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	6.697,48	2.989,15
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	100,00	500,00
TRANSPORTE	1.507,50	-
GASTOS DE VIAJE	639,39	-
GASTOS DE GESTIÓN (atención clientes)	344,74	219,69
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	640,44	264,44
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	43,80	751,01
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	678,48	22,00
MULTAS, INTERESES Y OTROS NO DEDUCIBLES	5,01	2,27
SERVICIOS BANCARIOS	185,59	184,83
SUMINISTROS DE OFICINA	316,08	269,38
SERVICIOS CONTABLES	400,00	280,00
IVA QUE SE CARGA AL COSTO Y/O GASTO	7,77	155,50
SERVICIOS LEGALES	-	63,98
FOTOCOPIAS, IMPRESIONES Y ESCANER	-	666,66
RENTA EQUIPOS	-	60,00
EQUIPOS, MATERIALES, OTROS	471,39	0,00
ALÍCUOTAS Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	297,16	0,00
SERVICIOS DIVERSOS, GENERALES	6.324,00	1.270,08
GASTO POR EVENTOS, CURSOS Y CAPACITACIONES	-	5.047,38
OTROS GASTOS POR COMPRAS	567,53	606,00
OTROS GASTOS POR SERVICIOS	296,36	675,22
US\$	<u>33.172,72</u>	<u>28.757,67</u>

La Compañía durante el año 2016, incurrió en gastos administrativos necesarios para mejorar e incrementar sus ingresos operacionales por su actividad principal de capacitación y cursos, los mismos fueron reconocidos en el periodo que fue realizada la compra y/o prestado el servicio.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe (29 de marzo de 2017) no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Marcelo Zavaia Arguelles
GERENTE GENERAL



Gabriela Cruz
CONTADORA GENERAL
Reg. No. 17-01401