

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

**1. Operaciones**

La Compañía se constituyó el 12 de Junio de 1986, siendo su objeto principal la construcción de inmuebles, obras de urbanización y cualquier otra de ingeniería.

La actividad principal la compañía ha sido la administración, mantenimiento, prestación de servicios en bienes y raíces.

La Compañía mantiene su residencia en la provincia de Pichincha, Cantón Quito, Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

**2. Principales Políticas de Contabilidad.**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB)

**2.2. Moneda de presentación**

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

**2.3. Bases de presentación**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son basadas en condiciones de crédito normales.

**2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**2.5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tiene cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valorizadas a su costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2018**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**2.6. Inventario**

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otros tipos de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método de promedio ponderado.

**2.7. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperen futuros beneficios económicos de su uso o disposición.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

<b>ITEM</b>	<b>TASAS</b>
Edificios	5%
Maquinaria, Instalaciones, Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficinas	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%
Otros Activos Depreciables	10%

**2.7.1. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## **2.8. Activos intangibles**

### **2.8.1. Activos intangibles adquiridos de forma separada**

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados a final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio estimado registrado sobre una base prospectiva.

## **2.9 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles**

Al final de cada periodo la compañía evalúa los valores en sus 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).

Las pérdidas por deterioro y reversiones, se reconocen inmediatamente en el resultado.

## **2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

## **2.11 Obligaciones bancarias**

Representan pasivo financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación o menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **2.12 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

### **2.12.1 Impuesto corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta, la cual para el ejercicio 2017 es de 22%.

#### **2.12.2 Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se reconocen sobre las diferencias temporarias entre el valor en libro de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida que exista otro resultado integral o se registre directamente en el patrimonio.

#### **2.13 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o táctica, derivada de entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

#### **2.14 Beneficios a empleados**

##### **2.14.1 Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

##### **2.14.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado, utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicios se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación del beneficio definido. Las

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Ganancias y/o pérdidas actuariales se reconocen en la cuenta patrimonial Otro Resultado Integral y no son clasificadas a la utilidad o la pérdida del periodo.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

#### **2.14.3 Participación de trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades líquidas del ejercicio antes del impuesto. Es política de la empresa efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

#### **2.15 Préstamos de socios**

Los préstamos de socios corresponden a valores entregados por los mismos, con vencimiento en el año 2017; los intereses se devengarán anualmente. Como política la empresa no hará el reconocimiento inicial del interés implícito, por lo tanto no se ha procedido a la medición del costo amortizado.

#### **2.16 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de servicios y otros en el curso ordinario de las actividades se valoran a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de descuentos comerciales.

#### **2.17 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 periodo más cercano en el que se conocen.

#### **2.18 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y los pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan neto en resultados.

#### **2.19 Gastos Financieros**

Los gastos por intereses por préstamos se registran como gastos en el periodo en que se incurren.

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**3. CAMBIOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PYMES**

A continuación, se enumera las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior a los ejercicios económicos que comienzan al 1 de enero de 2017.

<b>Norma</b>	<b>Tipo de cambio</b>
Sección 10 (Políticas Contables)	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva
Sección 17 (Propiedad, Planta y Equipo)	Opción para utilizar el modelo de revaluación.
Sección 18 (Activos Intangibles)	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29 (Impuesto a las Ganancias)	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12 (Impuestos Diferidos)
Sección 35 (Transición a la NIIF para PYMES)	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Sociedad basada en la naturaleza de sus operaciones, ha evaluado los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

**4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los componentes del efectivo en caja y bancos son los siguientes:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Banco Pichincha	1,882	9,042
Banco de Guayaquil	2,145	44,495
Banco Promerica	-	1,421
Apollo Bank	10,977	9,144
Fondo Vizcaíno Luis	6,103	1,080
Fondo Herrera Luis	812	1,047
Fondo Vizcaíno Luis M.	(5)	-
Fondo Alvarado Luis	1,491	922
<b>Total</b>	<b>23,405</b>	<b>67,151</b>

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**5. Documentos y cuentas por cobrar no relacionados**

El detalle de las cuentas por cobrar, es el siguiente:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Anprisegsystem	-	2,197
CC El Condado	-	108,800
Consortio Villafranca	-	3,922
<b>Total</b>	-	<b>114,919</b>

**6. Otras cuentas por cobrar**

Los saldos de las otras cuentas por cobrar, se integran como sigue:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Vizcaíno Ana	2,419	-
Vizcaíno Verónica	7,062	-
Vizcaíno Karina	8,347	-
Anticipo Martínez Telmo	250	-
Anticipo BMI Iguales	20	-
Anticipo Varios Proveedor	448	867
Santa Mónica	17,310	-
<b>Total Cuentas por Cobrar varias</b>	<b>35,856</b>	<b>867</b>

**7. Impuestos**

Los impuestos se presentan de la siguiente manera:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Anticipo Impuesto a la Renta	8,824	9,459
Retención Fuente Año 2017	4,687	-
Retención Fuente Año 2016	-	6,707
<b>Total</b>	<b>13,511</b>	<b>16,166</b>

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

	Retenciones de Renta		Anticipo Impuesto a la Renta
	2016	2017	
Saldo Inicial 2017	6,707		9,459
Reclasificación ret. en la fuente año 2016	(6,707)		
Anticipo impuesto renta		8,824	
Retenciones 2017		4,687	
Pago del impuesto a la renta			(9,459)
<b>Saldo final al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>-</b>	<b>13,511</b>	<b>9,459</b>

**8. Propiedad y Equipo**

La propiedad, muebles y equipos al 31 de diciembre del 2017 en sus saldos se componen de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
Costo	701,241	902,574
Depreciación Acumulada	(361,058)	(438,349)
<b>Total</b>	<b>340,183</b>	<b>464,225</b>

(\*) Un resumen del movimiento del año a continuación:

COSTO	Total
<b>Saldo Inicial</b>	<b>902,575</b>
Bajas	177,855
venta	23,478
<b>Saldo al 31 diciembre 2017</b>	<b>701,242</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	
Saldo inicial	435,755
Gasto del año	68,780
Bajas	122,913
Venta	
<b>Saldo al 31 de diciembre 2017</b>	<b>361,057</b>
<b>Propiedad y Equipo Neto</b>	<b>340,185</b>

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**9. Propiedades de inversión**

Las propiedades de están conformadas por lo siguiente:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Terrenos ( La Cumbia y Casa La Cumbia)	304,500	304,500
Edificio Akari	-	127,000
Acciones Corsal	10,000	10,000
Fidelcomiso Rojas	1,588,943	1,588,943
<b>Total</b>	<b>1,903,443</b>	<b>2,030,443</b>

Corresponde a fidelcomiso mercantil irrevocable denominado "fidelcomiso garantía de derechos fiduciarios Rojas" constituido el 12 de enero de 2011, mediante el cual TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING COMPANIA LIMITADA paso a ser cesionario del mismo en un 34,65%, actuando también como beneficiario.

**10. Obligaciones financieras**

Las obligaciones laborales están conformadas de la siguiente manera:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Préstamo Banco Guayaquil	40,000	72,880
Préstamo Banco Pichincha	60,000	-
<b>Total</b>	<b>100,000</b>	<b>72,880</b>

**11. Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar estaban formadas de la siguiente manera:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proveedores locales no Relacionados	9,176	44,231
Moran David	-	1,823
Ecocumbia	201	-
Vizcaino Luis Miguel	-	-5
Diners Club	-	116
Corsal	-	19,499
<b>Total</b>	<b>9,377</b>	<b>65,664</b>

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

(\*) Detalle de Antigüedad:

Detalle	2017
Corrientes	2,294.49
0-30 días	2,277.42
31-60 días	1,406.43
91-180 días	991.02
181-360 días	2,206.43
<b>Total</b>	<b>9,175.79</b>

**12. Otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar están conformadas por lo siguiente:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
Prestamos Villafranca	17,453	173,200
Sri por pagar	2,215	9,317
Impuesto a la Renta por P	-	20,550
Aporte Individual IESS	587	341
Aporte Patronal IESS	754	439
Fondos de Reserva	103	33
Sueldos por pagar	6,515	3,536
Décimo Tercer Sueldo	392	1,211
Décimo Cuarto Sueldo	1,096	918
Vacaciones por pagar	647	-
15% Utilidades Empleados	8,724	5,600
<b>Total</b>	<b>38,486</b>	<b>215,145</b>

	Décimo Tercero	Décimo Cuarto
Saldo Inicial	1,211	918
Gasto del año	5,081	3,271
Pagos	5,899	3,093
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>392</b>	<b>1,096</b>

**13. Préstamos por pagar a los socios**

Los préstamos por pagar a los están conformados de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
Vizcaino Luis	153,561	163,782
Vizcaino Ana	89,828	135,496
Mantilla Eulalia	64,749	125,663

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
 Notas explicativas a los estados financieros  
 Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Vizcaino Verónica	119,418	135,498
Vizcaino Karina	125,000	135,498
Vizcaino Luis Miguel	5,128	135,498
<b>Total</b>	<b>557,684</b>	<b>831,435</b>

**14. Provisiones por beneficios a empleados**

Las provisiones por beneficios a empleados están conformadas de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
Jubilación Patronal	5,891	5,484
Desahucio	3,107	6,263
<b>Total</b>	<b>8,998</b>	<b>11,747</b>

(\*)El movimiento de la provisión para jubilación patronal y desahucio, es como sigue:

Movimiento beneficios sociales	Desahucio	Jubilación
Saldo inicial	6,263	5,484
Gasto del año	1,096	1,330
Pagos	297	
Registro desah. J. pt según actuarial 2017	3,955	923
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>3,107</b>	<b>5,891</b>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

La tasa de descuento es de 8,26%; tasa de incremento salarial 3,00%.

**15. Otras cuentas por pagar a largo plazo**

Las otras cuentas por pagar a largo plazo están conformadas por lo siguiente:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
Dominguez Guillermo	-	150,000
Vizcaíno Alberto	42,187	-
Vizcaíno Freddy	82,000	-
Comejo Pablo	-	90,000
Espinoza Patricia	170,000	100,000
Vizueté Juanita	120,641	140,000
Salazar Javier	100,000	-
<b>Total</b>	<b>514,828</b>	<b>480,000</b>

**16. Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2017, el capital pagado asciende US\$143,200.00 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

**17. Ingresos**

Al 31 de diciembre de 2017, los ingresos están formados de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
Trabajos de construcción	138,038	110,146
Movimiento de tierras	48,777	-
Alquiler de maquinaria	97,539	174,730
Trabajos de construcción	-	103,087
Trabajos de construcción	-	100,492
Dividendos	124,107	194,338
Descuentos empleados	-	196
Venta de Activos Fijos	5,000	-
Otras Rentas	12,536	206
Utilidad en Dación de Activo	62,381	-
<b>Total</b>	<b>488,378</b>	<b>683,195</b>

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**18. Costos de venta**

Al 31 de diciembre del 2017, los costos de ventas están conformados de la siguiente manera:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Estructura	1,700	30,786
Paredes/Mampostería	-	210
Recubrimientos	130	297
Carpintería	-	1,953
Instalaciones eléctricas	541	730
Instalaciones sanitarias	86	1,043
Pinturas	363	347
Varios	1,284	28,450
Mano de obra	100	17,487
Transporte	-	10,642
Alimentación/Hospedaje	-	70
Combustibles	-	997
Repuestos	-	2,686
Materiales	360	-
Servicios varios	1,046	-
Transporte	6,216	-
Combustible	9,259	-
Mantenimiento maquinaria	3,834	-
Repuestos, suministros maq	15,409	-
Varios	663	-
Arriendo	102	-
Varios	6,313	-
Alimentación/Hospedaje	1,517	-
Varios	4,653	-
Mano de obra	-	8,878
Varios	-	6,388
Combustible	-	85
Varios	4,420	-
Varios	280	-
Mano de obra	-	88,694
Estructura	-	338
Paredes/mamposlerías	-	284
Recubrimientos	-	770
Carpintería	-	299
Instalaciones eléctricas	-	2,651
Instalaciones sanitarias	-	124
Pinturas	-	2,764
Varios	3,815	8,486
Transporte	-	3,153
Combustible	-	46
<b>Subtotal 1</b>	<b>62,091</b>	<b>218,658</b>

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Depreciaciones	-	41,398
Honorarios Profesionales	-	3,566
Peajes	6	119
Mantenimiento vehículo	-	4,111
Administración condominio	-	40
Repuestos maquinaria y eq	20,383	25,602
Mantenimiento maquinaria	7,353	9,950
Combustible	528	1,990
Alimentación y hospedaje	203	809
Transporte	1,370	7,006
Envíos - encomiendas	49	48
Varios	4,208	1,255
Materiales proyectos	29,067	2,692
Arriendo inmuebles	-	1,000
Sueldos y salarios	-	21,009
Horas extras	-	1,188
Décimo Tercer Sueldo	-	1,850
Décimo Cuarto Sueldo	-	997
Vacaciones	-	449
Aporte Patronal	-	2,697
Fondo de Reserva	-	1,849
Bonificación por Cumplimiento	-	827
Movilización	-	820
Alimentación	-	577
<b>Subtotal 2</b>	<b>63,167</b>	<b>131,849</b>
<b>Total</b>	<b>125,258</b>	<b>350,507</b>

**19. Gastos de administración**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos de administración estaban formados de la siguiente manera:

	<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sueldos y salarios	74,353	41,868
Horas Extras	4,619	-
Décimo Tercer Sueldo	4,536	1,989
Décimo Cuarto Sueldo	3,095	1,773
Vacaciones	1,735	735
Aporte Patronal	9,595	5,087
Fondos de Reserva	6,578	3,488
Bonificación por Cumplimiento	-	-

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

Bonificación por Cumplimiento	510	-
Movilización	1,061	-
Alimentación	2,464	-
Agua-Luz	-	565
Movilización	2,716	10,513
Alimentación y hospedaje	2,656	1,341
Impuestos y Contribuciones	12,388	31,068
Suministros de Oficina	1,764	1,154
Mantenimiento de Oficina	-	1,835
Depreciaciones	69,100	55,214
Combustibles	1,567	1,984
Gasto Crédito Tributario	6,373	3,040
Publicidad y Propaganda	76	-
Seguros	26,853	18,810
Servicios de Terceros	16,655	18,706
Envios-encomiendas	19	77
Mantenimiento vehiculos	11,040	5,372
Mantenimiento Eq. Comp	173	381
Honorarios Profesionales	2,330	6,763
Teléfono	544	1,617
Trámites legales	1,439	583
Matriculación vehicular	4,750	8,352
Varios	1,527	1,515
Gasto Desahucio	1,096	1,359
Gasto Impuesto a la Renta	-	20,550
Gasto 15% Participación L	8,723	5,600
Agasajo trabajadores	513	-
Internet	1,979	3,490
Gasto Jubilación Patronal	1,330	1,629
Repuestos, lubricantes veh	817	4,297
<b>TOTAL</b>	<b>284,974</b>	<b>260,755</b>

**20. Gastos no deducibles**

Al 31 de diciembre de 2017, los gastos no deducibles estaban formados de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
No deducible movilización	996	1,143
No deducible alimentación	745	31
No deducible varios	875	289
No deducible Ret.Rta. e I	194	1,555
<b>TOTAL</b>	<b>2,810</b>	<b>3,018</b>

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

**21. Gastos financieros**

Al 31 de diciembre de 2017, los gastos financieros estaban formados de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2017	2016
Servicios y Comisiones Ba	3,375	2,174
Intereses Bancarios	10,445	20,801
Intereses y Multas	1,116	14,878
5% Impuesto Salida Divisa	3,223	-
Intereses a terceros	7,740	19,880
<b>TOTAL</b>	<b>25,899</b>	<b>57,733</b>

**22. Conciliación tributaria**

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
Utilidad antes de impuesto a la renta	58,159	37,333
(-) Participación Trabajadores	8,724	5,600
(-) Dividendos exentos	124,107	194,338
(+) Gastos no deducibles	4,096	17,896
(+) Participación Trabajadores atribuibles a ingresos		29,151
(=) <b>Pérdida gravable</b>	<b>(70,577)</b>	<b>(115,559)</b>
Tasa de impuestos a la renta(*)	22%	22%
(-) Impuesto a la renta causado del año	-	-
(-) Anticipo determinado	15,532	20,550
(-) Rebaja del Saldo del Anticipo	15,532	20,550
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	11,091
(-) Retenciones en la fuente que le han realizado	4,687	6,707
(-) Crédito tributario años anteriores		
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>		<b>4,383</b>
<b>Subtotal saldo a favor</b>	<b>4,687</b>	
Anticipo Calculado próximo año	13,527	

**23. ULTIMA REFORMA TRIBUTARIA (Ecuador diciembre, 2017-con efecto a partir del 2018)**

**REFORMAS AL IMPUESTO A LA RENTA DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS**

Nota: Microempresas.- ventas o ingresos brutos iguales o menores a \$300mil; y, de 1 a 9 trabajadores; Pequeñas empresas.- ventas o ingresos brutos iguales o superior a \$300mil hasta \$1millón; y, de 10 a 49 trabajadores.

1. Se extiende el beneficio de exoneración del impuesto a la renta hasta por 5 años, a las entidades resultantes de procesos de fusión entre entidades del sector financiero popular y solidario que no se encuentren dentro de los dos últimos segmentos de cooperativas, contados desde el primer año en que se produzca la fusión. La exoneración será proporcional a los activos de la entidad de menor tamaño.

(Art.1, #1 de la reforma, agrega inciso al Art.9.5 LRTI)

2. Exoneración del impuesto a la renta para nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de diciembre 30 de 2017, durante 3 años desde el primero que generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos. Si por su condición de microempresa y de organización de economía popular y solidaria, tiene derecho a acceder a más de una exención, se podrá acoger a aquella que resulte más favorable.

(Art.1, #2 de la reforma, agrega Art.9.6 a continuación del Art.9.5 LRTI)

3. Deducción adicional de hasta el 10% en la adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria (incluido artesanos que sean parte de estas organizaciones) que sean microempresas, bajo las condiciones que establezca el Reglamento.

(Art.1, #3, literal "c" de la reforma, agrega #24 a continuación del #23 del Art.10 LRTI)

4. Para establecer la base imponible del impuesto a la renta de las sociedades consideradas microempresas, se deducirá un valor adicional equivalente a una fracción básica exenta del impuesto a la renta para personas naturales (FBD 2018 = \$11.270).

(Art.1, #7 literal "d" de la reforma, agrega un inciso al Art.37 LRTI)

5. Rebaja de 3 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta a favor de las micro y pequeñas empresas; y, de las sociedades exportadoras habituales, siempre que esta última mantenga o incremente el empleo.

(Art.1, #9 de la reforma, agrega Art innumerado a continuación del Art.37.1 de LRTI)

6. Rebaja de hasta 50% a la tarifa específica de ICE en el caso de bebidas alcohólicas producidas con alcoholes o aguardientes, provenientes de la destilación de la caña de azúcar, adquiridos a productores que sean artesanos u organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan con los rangos para ser microempresas.

(Art.1, #18 literal "b" de la reforma, agrega inciso a Art.82 de LRTI)

#### **REFORMAS AL IMPUESTO A LA RENTA**

7. Agrega como gasto deducible los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores como deducibles o no del impuesto a la renta. Lo señalado sin perjuicio de las provisiones que se constituyan para el pago de los indicados rubros, eliminando la obligación legal de establecer las provisiones con base en estudios actuariales respecto de los trabajadores que hayan cumplido 10 años de labor en la misma empresa.

(Art.1, #3, literal "a" de la reforma, sustituye el numeral 13 del Art.10 LRTI)

8. Como se elimina el impuesto a las tierras rurales, también se elimina el crédito tributario por este impuesto para el pago del impuesto a la renta único para actividades de banano.

(Art.1, #6 de la reforma, elimina inciso final del Art.27 LRTI)

9. Se incrementa la tarifa general del impuesto a la renta de sociedades del 22% al 25%.

(Art.1, #7, literal "a" de la reforma, modifica el inciso 1 del Art.37 LRTI)

10. La tarifa del impuesto a la renta se incrementa en 3 puntos porcentuales (28%) para las sociedades que cuenten con accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. Estas tarifas aplicarán cuando se incumpla la obligación de reportar la participación de los accionistas, socios, participes, constituyente, beneficiaria o similar.

(Art.1, #7, literal "b" y "c" de la reforma, modifica los incisos 1 y 2 del Art.37 LRTI)

11. En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal en el Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

(Art.1, #7, literal "d" de la reforma, modifica los incisos 3 y 4 del Art.37 LRTI; y, Art. 1#12 de la reforma incorpora inciso final al artículo innumerado a continuación al Art.48 de LRTI)

12. El beneficio tributario de reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta, por reinversión de utilidades del ejercicio, solamente aplica para las sociedades: a) exportadores habituales; b) dedicadas a la producción de

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

bienes (incluido el sector manufacturero) que posean 50% o más de componente nacional; y, c) de turismo receptivo.

(Art.1, #7, literal "d" de la reforma, modifica el inciso 3 del Art.37 de LRTI)

13. El beneficio de reducción del impuesto a la renta por la reinversión de utilidades en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico (10% en territorio del conocimiento, 8% en otros espacios del conocimiento y 6% para el resto de actores), únicamente aplica para sociedades productoras de bienes, sobre el monto reinvertido y las condiciones que determine el Reglamento.

(Art.1, #8 de la reforma, modifica el Art.37.1 de LRTI)

14. La exención del impuesto a la renta por 10 años sobre los dividendos o utilidades generados en proyectos públicos en alianza público privada (APP); así como la deducibilidad de gasto de los pagos originados en financiamiento externo a instituciones financieras del exterior o a entidades no financieras especializadas calificadas por la Superintendencia de Bancos, no será aplicable cuando el receptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o en regímenes fiscales preferentes, salvo que se cumplan los criterios establecidos por el Comité de Política Tributaria en cuanto a segmentos, actividad económica, montos mínimos, tiempos de permanencia y estándares de transparencia.

(Disposición General Sexta de la reforma)

15. Se mantiene el crédito tributario del impuesto a la renta causado de las sociedades locales a favor de sus accionistas, socios o partícipes, cuando éstos sean sucursales de sociedades extranjeras, sociedades constituidas en el exterior o personas naturales sin residencia en el Ecuador.

(Art.1, #10 de la reforma, modifica el Art.38 de LRTI)

16. Las sociedades, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, no considerarán en el cálculo del anticipo de impuesto a la renta (AIR), exclusivamente en el rubro de costos y gastos (afectados con el 0,2%), los sueldos y salarios, la décima tercera y décima cuarta remuneraciones, y el aporte patronal al IESS.

(Art.1, #11, literal "c" de la reforma, incorpora luego de inciso final del literal b, del numeral 2, del Art.41 de LRTI)

17. Se mantiene el derecho a solicitar la devolución o exoneración del AIR. El SRI podrá imponer una sanción del 200% sobre el monto indebidamente devuelto al contribuyente por concepto de AIR, si al realizar una verificación o si posteriormente el SRI determina indicios de defraudación, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan.

(Art.1, #11, literal "d" de la reforma, sustituye el literal "I" del #2 del Art.41 de LRTI)

18. Para efecto del cálculo del AIR se excluirá de los rubros correspondientes a activos (afectados con el 0,4%), costos y gastos deducibles de impuesto a la renta (afectados con el 0,2%) y patrimonio (afectado con el 0,2%), cuando corresponda, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

provisión de servicios, eliminando con ello los gastos por mejora de la masa salarial. (Art.1, #11, literal "e" de la reforma, sustituye el literal "m" del #2 del Art.41 de LRTI)

19. La administración tributaria podrá aplicar las normas sobre determinación presuntiva, en la emisión de liquidaciones de pago por diferencias en la declaración o resolución de aplicación de diferencias. (Art.1, #5 de la reforma, agrega inciso final al Art.23 LRTI)

20. Se levanta la reserva sobre las actas de determinación y liquidaciones de pago por diferencias en la declaración o resoluciones de aplicación de diferencias, efectuadas por el SRI. (Art.1, #21 de la reforma, modifica último inciso del Art.101 de LRTI)

21. La bancarización es obligatoria a partir de los pagos de US\$1 mil para efecto de la deducibilidad del costo y gasto, así como para el derecho a crédito tributario del IVA. (Art.1, #22, literales "a" y "b" de la reforma, modifica los incisos 3 y 4 del Art.103 de LRTI)

22. Los sujetos pasivos que no declaren al SRI la información sobre su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultándola de manera directa o indirecta, en todo o en parte, serán sancionados con una multa equivalente al 1% del valor total de sus activos o ingresos, el valor que sea mayor, por el mes o fracción de mes de retraso, sin que supere el 5% del valor de los activos o del monto de sus ingresos, según corresponda. (Art.1, #2# de la reforma, incorpora Art. innumerado a continuación del Art.105 de LRTI)

23. El Reglamento podrá establecer sistemas de cumplimiento de deberes formales y materiales simplificados, para sectores, subsectores o segmentos de la economía. (Art.1, #24 de la reforma, incorpora un Art. innumerado a continuación del Art.120 de LRTI)

24. Dentro de 120 días, contados a partir de diciembre 30 de 2017, los sujetos pasivos que mantengan deudas de tributos administrados única y directamente por el SRI, que sumadas por cada contribuyente se encuentren en el rango desde medio hasta 100 salarios básicos unificados (SBU 2018 = \$386 / 2 = \$193; \$3.860), incluido el tributo, intereses y multas, deberán presentar un programa de pagos de dichas deudas, para lo cual se podrán conceder facilidades de pago de hasta 4 años, sin necesidad de garantías. La primera cuota de pago podrá reducirse hasta por un valor equivalente al 10% del total de la deuda. No será aplicable respecto de tributos percibidos o retenidos. (Disposición Transitoria Octava de la reforma)

#### **REFORMAS AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

25. Se estable que los servicios de riego y drenaje previstos en la Ley Orgánica de Recursos Hídricos, Usos y Aprovechamiento del Agua estarán gravados con tarifa 0% de IVA. (Art.1, #15 de la reforma, modifica el #4 del Art.56 de LRTI)

26. Para determinar el factor proporcional de crédito tributario de IVA se considerarán las ventas con tarifa 12% + Exportaciones + ventas de paquetes de turismo receptivo + ventas directas de bienes y servicios con tarifa 0% a exportadores + ventas de cocinas de uso doméstico eléctricas y de inducción (incluida las que tengan horno eléctrico), ollas de uso doméstico para inducción y los sistemas eléctricos de calentamiento de agua para uso doméstico (incluida duchas eléctricas) / total de las ventas.

(Art.1, #14 de la reforma, modifica el literal "c" del #2 del Art.66 de LRTI)

27. Se elimina devolución de 1 punto porcentual del IVA pagado por el consumidor final de bienes o servicios, mediante tarjetas de débito, de prepago y de crédito.

(Art.1, #15 de la reforma, elimina literal "b" y "c" del Art. innumerado a continuación al Art.72 de LRTI)

28. El SRI podrá establecer excepciones o exclusiones a la retención del IVA en las transacciones con medios de pago electrónicos, respecto de aquellos contribuyentes que no sobrepasen el monto de ventas anuales previsto para microempresas, en ventas individuales menores a 0,26 salarios básicos unificados (SBU 2018 = \$386 x 0,26 = \$100,36), de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

(Disposición General Octava de la reforma)

#### **REFORMAS AL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES (ICE)**

29. En el caso de bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, la tarifa ad-valorem para calcular el ICE se aplicará sobre el excedente del precio ex fábrica o ex aduana menos el valor por litro de bebida o su proporcional en presentación distinta al litro.

(Art.1, #16 literal "b" de la reforma, sustituye el literal "b" del #2 del Art.76 de LRTI)

30. Estará exento del ICE el alcohol de producción nacional o importado, siempre que se haya obtenido el respectivo cupo anual del SRI, por lo cual pasa a gravarse con ICE el alcohol que no cumpla con dicho cupo, así como los mostos, jarabes, esencias o concentrados destinados a la producción de bebidas alcohólicas; los residuos y subproductos resultantes del proceso industrial o artesanal de la rectificación o destilación del aguardiente o del alcohol, desnaturalizados no aptos para el consumo humano, que como insumos o materia prima, se destinen a la producción.

Esto se aplicará una vez que el SRI implemente el sistema de cupo anual de alcohol, para lo cual contarán con un plazo no mayor a 3 meses, contados a partir de diciembre 30 de 2017.

(Art.1, #17 de la reforma, sustituye el primer inciso del Art.77 de LRTI; Art. 1, #18 literal "a" de la reforma sustituye Art.82 de LRTI; y, Disposición Transitoria Décima Primera de la reforma)

31. Se establece un mes adicional para la presentación de la declaración del ICE en las ventas a crédito con plazo mayor a un mes, conforme se indica en el Reglamento.

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

(Art.1, #19 de la reforma, sustituye el Art.83 de LRTI)

32. El Presidente de la República podrá reducir las tarifas del ICE, mediante decreto ejecutivo, sobre cocinas y cocinetas a gas fabricadas en el país, previo informe de impacto fiscal del SRI y del ministerio rector de electricidad y energía renovable. El beneficio entrará en vigencia a partir de la publicación del respectivo decreto en el Registro Oficial; y, será aplicable a partir del siguiente mes, por periodos no mayores a 24 meses por cada decreto ejecutivo que se emita.  
(Disposición General Décima de la reforma)

**REFORMAS AL IMPUESTO A LA SALIDAD DE DIVISAS (ISD)**

33. Se establece exención del ISD a favor de las personas naturales que padezcan enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas o avaladas por la autoridad sanitaria competente reconocidas como tales por el Estado, quienes podrán portar o transferir el costo total de la atención médica derivadas de la enfermedad, previo un trámite ante el SRI.  
(Art.2, #1, literales "a" y "b" de la reforma, modifican el #10 del Art.159 de LRETE)

34. Devolución del ISD pagado por los exportadores habituales en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de incorporarlos en procesos productivos de bienes que exporten, en la parte que no sean utilizados como crédito tributario del impuesto a la renta.

También aplica la devolución del ISD pagado por comisiones en servicios de turismo receptivo, en las condiciones y límites que establezca el Comité de Política Tributaria.

(Art.2, #2 de la reforma, incorporar un Art. innumerado a continuación del segundo Art. innumerado a continuación del Art.162 de LRETE)

35. La exención del ISD en pagos por financiamiento externo o en pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos APP no será aplicable en los casos en los que el perceptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o se trate de pagos efectuados a perceptores amparados en regímenes fiscales calificados por la Administración Tributaria como preferentes, salvo que se cumplan los criterios establecidos en el Comité de Política Tributaria en cuanto a segmentos, actividad económica, montos mínimos, tiempos de permanencia y estándares de transparencia.

(Disposición General Sexta de la reforma)

36. Dentro de 90 días, contados a partir de diciembre 30 de 2017, los contribuyentes que desarrollen su actividad comercial en los cantones fronterizos, deberán presentar un plan de pagos de sus deudas tributarias derivadas del impuesto a la renta e ISD, casos en los cual se concederán plazos de hasta 6 años para pagar dichas deudas y sin necesidad de presentar garantía. No aplica respecto de tributos retenidos o percibidos.

(Disposición Transitoria Décima cuarta de la reforma)

#### **REFORMAS AL IMPUESTO A LAS TIERRAS RURALES**

37. Se elimina el Impuesto a las Tierras Rurales.  
(Art.2, #3 de la reforma, elimina el Capítulo III del Título IV de LRETE)

38. Rebaja de hasta 2 salarios básicos unificados vigentes al 2017 (SBU 2017 = \$375 x 2 = 750) del impuesto a las tierras rurales que, a diciembre 30 de 2017, deban pagar los propietarios de terrenos de hasta 100 hectáreas de superficie (Disposición Transitoria Novena de la reforma)

#### **REFORMAS AL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EN EL EXTERIOR**

39. A más de los bancos y sociedades administradoras de fondos y fideicomisos, se incluye como sujetos pasivos del impuesto a los activos en el exterior a las cooperativas de ahorro y crédito; otras entidades privadas a realizar actividades financieras; casa de valores; empresas aseguradoras, reaseguradoras bajo el control de la Superintendencia de Compañías; y, las empresas de administración, intermediación, gestión y/o compraventa de cartera. El impuesto mensual es del 0.25% sobre los fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior.  
(Art.2, #4 de la reforma, sustituye el Art.182 de LRETE; y, Art.2, #5 de la reforma, sustituye el Art.185 de LRETE)

#### **REFORMAS A LA ESTABILIDAD TRIBUTARIA DEL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN COMERCIO E INVERSIONES (COPCI)**

40. Se aplicará la tarifa del 25% de impuesto a la renta para sociedades que suscriban contratos de inversión que concedan estabilidad tributaria, respecto de inversiones para la explotación de minería metálica a gran y mediana escala; industrias básicas, así como aquellas que contribuyan al cambio de la matriz productiva del país.

(Art.3 #1 de la reforma, modifica el segundo Art. innumerado del Capítulo innumerado (Incentivos de Estabilidad Tributaria en Contratación de Inversiones) agregado a continuación del Art.26 de COPCI)

41. Se aplicará la tarifa del 22% de impuesto a la renta en los contratos de inversión para la explotación de minería metálica a gran y mediana escala, que se suscriban durante el 2018, lo cual se indicará en la cláusula de estabilidad tributaria.  
(Disposición Transitoria Séptima de la reforma)

#### **REFORMAS AL CÓDIGO TRIBUTARIO**

42. Se podrá declarar masivamente la extinción de las obligaciones que sumadas por cada contribuyente sean de hasta un salario básico unificado (SBU 2018 = \$386), siempre que a la fecha de emisión de la respectiva resolución de extinción se haya cumplido el plazo de prescripción, se haya iniciado o no la acción coactiva.  
(Art.4, #1 de la reforma, agrega Art. innumerado a continuación del Art.56 del Cód. Trib.)

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

43. La administración tributaria podrá aplicar las normas sobre determinación presuntiva, en la emisión de liquidaciones de pago por diferencias en la declaración o resolución de aplicación de diferencias.  
(Art.4, #2 de la reforma, agrega inciso final al Art.92 del Cód. Trib.)
44. El procedimiento coactivo se suspenderá cuando sea concedida la solicitud de facilidades de pago y ya no cuando sea presentada.  
(Art.4, #3 de la reforma, sustituye el Art.154 del Cód. Trib.)
45. El plazo de 8 días para el pago en mora de los pagos parciales fijados en la concesión de facilidades de pago podrá ser ampliado por la administración tributaria por hasta 20 días adicionales, de oficio o a solicitud del sujeto pasivo.  
(Art.4, #4 de la reforma, agrega inciso final al Art.156 del Cód. Trib.)
46. Todos los requerimientos de información, certificaciones o inscripciones referentes a medidas cautelares o necesarios para el efecto, emitidos por el ejecutor de la administración tributaria, estarán exentos de toda clase de impuestos, tasas, aranceles y precios, y deberán ser atendidos dentro del término de 10 días.  
(Art.4, #5 de la reforma, sustituye el Art.157 del Cód. Trib.)
47. Además del título de crédito, la liquidación o determinación de obligaciones tributarias ejecutoriadas, también las sentencias firmes y ejecutoriadas que no modifiquen el acto determinativo, llevan implícita la orden de cobro para el ejercicio de la acción coactiva. Tendrán el mismo efecto las resoluciones administrativas de reclamos, sancionatorias o recursos de revisión, aun cuando se modifiquen dichos títulos, liquidaciones o determinaciones.  
(Art.4, #6 de la reforma, sustituye el Art.160 del Cód. Trib.)
48. El coactivado podrá hacer cesar o reemplazar las medidas precautelatorias, garantizando la totalidad del saldo de la obligación, debiendo justificar documentadamente la garantía de la obligación pendiente de pago. Con esta justificación el ejecutor verificará la proporcionalidad de las medidas dentro del proceso de ejecución.  
(Art.4, #7 de la reforma, sustituye el inciso 3 del Art.164 del Cód. Trib.)
49. Las administraciones tributarias, a través de sus sedes electrónicas y con la participación de las casas de valores que se inscriban voluntariamente, podrán crear esquemas electrónicos que faciliten la negociación acumulada de notas de crédito a través de las bolsas de valores. Los criterios de debida diligencia serán aplicables únicamente respecto del comprador o inversionista y no del vendedor a nombre de quien se emitió la nota de crédito. El Ministerio de Finanzas emitirá las regulaciones correspondientes.  
(Art.4, #8 de la reforma, sustituye el inciso 2 del Art.308 del Cód. Trib.)
50. La Gaceta Tributaria digital será el sitio oficial electrónico por el cual se notificarán los actos administrativos emitidos a los contribuyentes, avisos de remate, subasta o venta directa de procedimientos coactivos, así como para publicar o difundir las resoluciones, circulares u ordenanzas de carácter general que la respectiva autoridad tributaria emita, una vez que sean publicadas en el Registro Oficial. La notificación, citación y publicación de avisos a través de la

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Gaceta Tributaria Digital será aplicable solo en los casos previstos para la citación, notificación o avisos por prensa, en los mismos términos que ésta última tiene.

(Art.4, #9 de la reforma, sustituye la Segunda Disposición General del Cód. Trib.)

#### **OTRAS REFORMAS**

51. Se elimina como supuesto de contravención aduanera a la sobrevaloración o subvaloración de las mercancías establecidas en un proceso de control posterior. Se establece como un caso de defraudación aduanera el sobrevalorar o subvalorar, por cualquier medio, el valor de las mercancías, cuya cuantía sea superior a 150 salarios básicos unificados (SBU 2018 = \$386 x 150 = \$57.900, sancionada con pena privativa de libertad de 3 a 5 años y multa de hasta 10 veces el valor de los tributos que se pretendió evadir.

(Art.3, #10 de la reforma, elimina el literal "k" del Art.190 del COPCI; y, Art.14 de la reforma incorpora #7 al Art.299 de COIP)

52. Se extiende la obligación de presentar información de socios y accionistas a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, hasta abril de cada año, debiendo revelar tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

(Art.6, #1 de la reforma, sustituye el literal "b" del Art.20 de la Ley de Compañías)

53. Una sociedad constituida y domiciliada en el exterior, siempre que la Ley no lo prohíba, puede cambiar su domicilio a Ecuador, conservando su personalidad jurídica, para lo cual se deberá cancelar la sociedad en el extranjero.

(Art.6, #3 de la reforma, incorpora los Art.419 A y 419 B a la Ley de Compañías)

54. Las sociedades, organizaciones privadas, instituciones financieras y las organizaciones del sector popular y solidario están obligadas a proporcionar información a la Unidad de Análisis Financiero y Económico, sin poder oponer sigilo o reserva alguna.

(Art.9, #5 de la reforma, incorpora la Disposición General Cuarta a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos)

55. El SRI, la Superintendencia de Bancos y cualquier otro órgano de regulación y/o control, en el ámbito de sus competencias, emitirán la normativa necesaria para la implementación de las acciones o cumplimiento de las exigencias derivadas de la adhesión de Ecuador al "Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información para Fines Fiscales", especialmente para comunicación de información y debida diligencia.

#### **SOCIEDADES DE INTERES PÚBLICO**

A través de la Resolución No. SCVS-DSC-2018-0008, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros reformó la Resolución No. SCVS-DSC-2018-0001 (Instructivo sobre sociedades de interés público).

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Mediante la resolución original, se dispuso que aquellas compañías sujetas a la vigilancia y control de la referida institución, deben informar si se encuentran o no entre las consideradas como "Sociedades de interés público", entendiéndose como tales, aquellas que hubiesen estado comprendidas en una de las 12 categorías establecidas en la norma. Luego de la expedición de la nueva resolución, en adelante se considerarán como "Sociedades de interés público" aquellas cuyo giro ordinario de negocio se adecue a lo descrito en alguno de los siguientes numerales:

- Las emisoras de valores inscritas en el Catastro Público de Mercado de Valores
- Las casas de valores, los depósitos centralizados de compensación y liquidación de valores y las sociedades administradoras de fondos de inversión y fideicomisos.
- Las de seguros, de reaseguros, intermediaras de reaseguros, peritos de seguros y las agencias asesoras productoras de seguros.
- Las que financien servicios de atención integral de salud prepagada.
- Las que provean servicios de asistencia a asegurados o tarjetahabientes, por sí o a través de terceros.
- Las calificadoras de riesgo y auditoras externas.
- Las dedicadas a las actividades corrientes y especializadas de construcción de todo tipo de edificios y obras generales de construcción para proyectos de ingeniería civil.
- Las que realicen actividades de agencia, corretaje y promoción inmobiliarios, y de intermediación en la compra, venta y alquiler de bienes inmuebles.
- Las que se dediquen a la venta de vehículos automotores nuevos y usados.
- Las que se dediquen a actividades de factorización por compra de cartera.

La Compañía no se encuentra incluida en el listado de las Sociedades de Interés Público.

#### **24. Riesgos de liquidez**

La política de liquidez de la Compañía se basa en la mantención de un nivel de caja suficiente que le permita hacer frente a los periodos adversos del negocio, así como a sus obligaciones de corto plazo.

**TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADING CIA LTDA**  
**Notas explicativas a los estados financieros**  
**Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017, 2016**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

---

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores de caja y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna.

**27. Riesgos de crédito**

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo que históricamente ha mostrado ser muy limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de la servicio, sólo se realiza contra el pago del mismo para la mayoría de los clientes. El resto de clientes, que cuentan con condiciones de crédito aprobadas, generalmente son los más grandes y cuentan con un perfil crediticio adecuado, identificado en la evaluación financiera que se le realiza a cada uno en forma individual, todo lo anterior se ve reflejado en el bajo nivel de castigos por incobrables históricos.

**28. Gestión de capital**

La compañía tiene por objetivo mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de medio y largo plazo, con el fin mantener una sólida posición financiera.

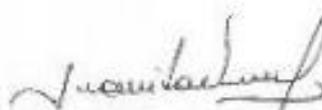
**29. Eventos subsecuentes**

A la fecha del informe de los auditores, no existen eventos que deban ser revelados en los estados financieros.

**30. Litigios y Contingencias**

La administración indica que no tienen abogado.

  
**SR. LUIS VIZCAINO**  
Representante Legal

  
**SRA. JUANITA VIZUETE**  
Contador