

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

Compañía de Montajes Industriales S.A. se constituyó mediante escritura pública el 3 de Abril de 1978, y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 7255 de fecha 28 de Abril de 1978. La Compañía fue inscrita en el Registro Industrial bajo el No. 49, de 2 de Mayo de 1978.

La Compañía tiene como actividad principal la prestación de servicios de ingeniería, fabricación, construcciones civiles e industriales y de transporte.

Sus accionistas son personas naturales ecuatorianas.

Durante los años 2016 y 2017 la compañía no se encuentra operando, debido a esta situación sus ingresos no le permiten cubrir sus gastos.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación (declaración de cumplimiento)

Los presentes estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de activos fijos que se registran a valor revalorizado.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Políticas contables

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Instrumentos financieros:

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto en el caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39 como: activos de préstamos y cuentas por cobrar. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

Activos financieros a valor razonable con cambios en el resultado

Los activos financieros a valor razonable con cambios en los resultados incluyen activos financieros mantenidos para negociar y activos financieros en el reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros son clasificados como mantenidos para negociarse se adquieren con el propósito de vender o recomprar en corto plazo. Esta categoría incluye Instrumentos financieros derivados por la Compañía que no han sido designados como instrumentos de cobertura en las relaciones cobertura, como se define en la NIC 39. Derivados, incluyendo derivados implícitos separados también son clasificados como mantenidos para su negociación a menos que sean designados como instrumentos de cobertura efectiva. Activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

se realizan en el estado de situación financiera a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en los ingresos financieros o costos financieros en la cuenta de resultados.

La Compañía no ha designado los activos financieros en el reconocimiento inicial como a valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía evalúa sus activos financieros mantenido para negociar, que no sean derivados, para determinar si la intención de venderlos en el corto plazo sigue siendo adecuada. Cuando la Compañía está en condiciones de negociar estos activos financieros debido a los mercados inactivos

y la intención de la administración para venderlos en el futuro inmediato cambia de manera significativa, la Compañía puede elegir reclasificar estos activos financieros en circunstancias excepcionales. La reclasificación de los préstamos y créditos, disponibles para la venta o mantenidos hasta su vencimiento depende de la naturaleza del activo. Esta evaluación no afecta a los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados mediante la opción de valor razonable en la designación.

Los derivados implícitos en contratos principales se registran como derivados separados y registrados a valor razonable con características económicas y riesgos no están estrechamente relacionadas con los contratos principales y los contratos principales no son mantenidos para negociar o designados a valor razonable, aunque el resultado del ejercicio. Estos derivados implícitos se miden a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en la cuenta de resultados. Reevaluación sólo se produce si hay un cambio en los términos del contrato que modifique significativamente los flujos de efectivo que de otro modo sería necesario.

Medición Posterior

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinantes que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como costo financiero.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

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 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 por 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 de 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 pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción directamente atribuibles, forman parte del costo inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: (i) pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

(Espacio en blanco)

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las 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.

a) Efectivo

El efectivo corresponde al efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

b) Propiedad y equipos

Están registrados al costo de adquisición o de revaluación. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Maquinaria y equipo	entre 2 a 21 años
---------------------	-------------------

El gasto por depreciación del activo se registra en los resultados del año.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurara que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipo. La compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la compañía no se pondrán a la venta.

Un componente de propiedad, maquinaria, muebles y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente es retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

b) Propiedad y equipos (continuación)

o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe de libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año en que se retire el activo.

c) Inversiones en asociadas

La inversión en una empresa asociada se contabiliza por el método de participación. Una asociada es una entidad en la que la Compañía tiene una influencia significativa.

Bajo el método de participación, la inversión en la asociada se registra inicialmente al costo de adquisición y es ajustada posteriormente en función a los cambios que experimenta, tras la adquisición, la proporción de los activos netos de la entidad asociada que corresponde a la Compañía.

La cuenta de resultados recoge la proporción de los resultados de las operaciones de la asociada. Donde ha habido un cambio reconocido directamente en el patrimonio de la asociada, la Compañía reconoce su parte de los cambios y da a conocer esto, en su caso, en el estado de cambios en el patrimonio.

La participación en beneficios de un asociado se muestra en cuenta de resultados. Este es el beneficio atribuible a los accionistas de la entidad asociada y por lo tanto es el beneficio después de impuestos y los intereses minoritarios en las filiales de la empresa asociada.

Después de la aplicación del método de participación la Compañía determina si es necesario reconocer una pérdida por deterioro adicional de la inversión en sus asociados. La Compañía determina en cada fecha de balance, si existe evidencia objetiva de que la inversión en la asociada se vea afectada. Si este es el caso la Compañía calcula el importe del deterioro como la diferencia entre el importe recuperable de la asociación y su valor en libros y reconoce la cantidad de la "parte de los beneficios de un asociado" en la cuenta de resultados.

En caso de pérdida de influencia significativa sobre la asociada la compañía medirá y reconocerá cualquier inversión retenida a su valor real. Cualquier diferencia entre el valor contable de la asociada después de la pérdida de influencia significativa y el valor razonable de la inversión de retención y el producto de desecho se reconoce en utilidad o pérdida.

d) Deterioro de activos financieros

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

d) Deterioro de activos financieros (continuación)

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre de período sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocido previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por el deterioro del valor de ese activo.

La reversión se limita de manera tal que el importe en los libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en los libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados.

e) Provisiones y pasivos contingentes

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 tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

f) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año, incluye tanto el impuesto a la renta corriente como el impuesto a la renta diferido.

Los activos y pasivos relacionados a impuesto a la renta (crédito tributario/impuesto a pagar), correspondientes al ejercicio actual y a ejercicios anteriores son medidos por el importe que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

El importe de los activos y/o pasivos por impuesto diferido se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales entre la base fiscal de los activos y pasivos y los importes en libros según los estados financieros.

- Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales imponibles
- Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias de años anteriores sujetas a amortización en el futuro; en la medida en que sea probable que la Compañía genere suficientes ganancias fiscales contra las cuales puedan compensarse las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias de años anteriores.

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 temporales 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.

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

g) 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; con independencia del momento en que se genera el pago.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la prestación de servicios relacionados con el alquiler de equipos y maquinaria.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

h) Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas, que corresponde al costo relacionado con la prestación del servicio, se registra cuando se presta el servicio, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente prestación de servicio.

Los otros costos y 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.

i) Uso de estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicio, 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.

Estimaciones y suposiciones

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 informe, que tiene 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. 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 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 ocurren.

Vida útil de propiedad, maquinaria, muebles y equipo:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se pueden determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor de libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

Deterioro del valor de los activos no financieros:

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

Impuestos:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materias tributarias son prudentes, conservadoras y aplicables 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.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con los impuestos.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar esta basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomado en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al ejercicio económico que comienza el 1 de enero de 2018. En este sentido la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda cuando entren en vigencia.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF 9.- Instrumentos Financieros

En Julio de 2014, el IASB emitió la versión final de NIIF 9 Instrumentos financieros, que reemplaza a la NIC 39 Instrumentos financieros Reconocimiento y medición y todas las versiones anteriores de NIIF 9.

NIIF 9 establece los siguientes tres aspectos para la contabilización y medición de instrumentos financieros: estos son

- . Clasificación y medición
- . Deterioro
- . Contabilidad de coberturas

La NIIF 9 es efectiva para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 con aplicación anticipada permitida. A excepción de la contabilización de coberturas, se requiere una aplicación retrospectiva de los aspectos considerados en esta norma, sin embargo, la información comparativa no es obligatoria. Para contabilización de coberturas, generalmente se aplican los requisitos de manera prospectiva, con algunas limitadas excepciones.

La Compañía espera adoptar esta nueva norma en la fecha de vigencia requerida y no restablecerá la información comparativa. Durante el año 2017 la Compañía realizó una evaluación del impacto de los tres aspectos fundamentales de NIIF 9. La evaluación fue efectuada considerando la información disponible a la fecha y puede estar sujeta a cambios derivados de información disponible para el año 2018 fecha en la cual esta norma entrará en vigencia.

La Compañía no espera un impacto significativo en su estado de situación financiera y patrimonio por la aplicación de los requerimientos detallados en NIIF 9.

NIIF 15 Ingresos procedentes de acuerdos con clientes

Esta norma se emitió en mayo de 2014 y se modificó en abril de 2016 y establece un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos derivados de acuerdos con clientes.

NIIF 15 establece que los ingresos se reconocen en una cantidad que refleja la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia hacia el cliente de bienes o servicios

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF 15 reemplazará todos los requerimientos actuales de reconocimiento de ingresos. Se requiere una aplicación retrospectiva completa o una aplicación retrospectiva modificada para los ejercicios que comienzan a partir del 1 de enero de 2018. La compañía considera que la aplicación de esta norma no tendrá impacto en sus estados financieros debido a que se encuentra sin operación.

La Compañía no se encuentra operando en su objeto social. En el año 2017 sus ingresos corresponden a intereses ganados por lo que su evaluación del impacto por la aplicación de esta norma es el siguiente:

Prestación de servicios.- la compañía actualmente percibe ingresos por intereses. El ingreso se reconoce mensualmente, una vez que se ha devengado el servicio. Las cuentas por cobrar que se originan no tienen una vigencia superior a 30 días, no se estima que la cartera se deteriore.

NIIF 16.- Arrendamientos

La NIIF 16 fue emitida en enero de 2016 y reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINNIF 4 Determinación de si un contrato contine un arrendamiento. SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos y SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento. La NNIF 16 establece los principios para el reconocimiento la valoración , la presentación y la información a revelar de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios contabilicen todos los arrendamientos bajo un único modelo de balance similar a la actual contabilización de los arrendamientos financieros de acuerdo con la NIC 17. La norma incluye dos exenciones al reconocimiento de los arrendamientos por los arrendatarios los arrendamientos de activos de bajo valor (por ejemplo los ordenadores personales) y los arrendamiento a corto plazo (es decir los contratos de arrendamiento con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos). En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo por los pagos a realizar por el arrendamiento(es decir el pasivo por el arrendamiento) y un activo que representa el derecho de usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento (es decir el activo por el derecho de uso). Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses correspondientes al pasivo por el arrendamiento y el gasto por la amortización del derecho de uso.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2019.

Existen otras modificaciones que también se aplican por primera vez en el año 2018, sin embargo de acuerdo a la conclusión de la gerencia, éstas no tienen impacto alguno en los presentes estados financieros de la Compañía.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 17.- Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificaciones a la NIIF 2.-Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
Modificaciones a la NIC 40.- Transferencias de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
Mejoras anuales a las NIIF.- Ciclo 2014-2016 emitidas en diciembre de 2016)	1 de enero de 2018
Modificación NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF- Supresión de exenciones a corto plazo para quienes las adoptan por primera vez	1 de enero de 2018
Modificaciones NIIF 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos – Aclaración de que la valoración de las participaciones al valor razonable con cambios en resultados es una elección de forma separada para cada inversión	1 de enero de 2018
NIIF 9.-Instrumentos financieros con la NIIF 4 Contratos de seguros. Modificaciones a la NIIF 4	1 de enero de 2018
CINNIF 22.-Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2018

3. Caja y Bancos

Efectivo, caja y bancos al 31 de diciembre, consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	22	58
Bancos nacionales	28,651	13,062
	28,673	13,120

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales. Así también la caja constituye fondos destinados para adquisiciones menores que son mantenidos en la Compañía.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

4. Compañías Relacionadas Corto y Largo Plazo

Al 31 de diciembre, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, consiste de lo siguiente:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Corto Plazo		
Santos CMI S. A.	421,141	389,629
Industrias Acero Andes	200,000	-
HOLCIM S.A.	167	484
	621,308	390,113
	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Largo Plazo		
Santos CMI S.A.	630,450	630,450
S&K Holding (1)	-	131,122
	630,450	761,572

- (1) Mediante Junta extraordinaria de accionistas celebrada el 15 de noviembre de 2017 se procede a condonar la deuda que S&K Holding mantenía con CMI.

El movimiento de las cuentas por cobrar con compañías relacionadas, por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

(Espacio en blanco)

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

4. Compañías Relacionadas Corto y Largo Plazo (continuación)

	Santos CMI S.A.	Industria Acero de los Andes S.A.	S&K HOLDING	HOLCIM S.A.	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	993,339	915,172	131,122	-	2,039,633
Facturación	34,661	7,605	-	-	42,266
Dividendos	-	-	-	484	484
Condonación de deuda (1)	-	(840,463)	-	-	(840,463)
Pagos	(7,921)	(82,313)	-	-	(90,234)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	1,020,079	-	131,122	484	1,151,685
Facturación	32,155	-	-	-	32,155
Préstamos	-	200,000	-	-	200,000
Dividendos	-	-	-	(317)	(317)
Condonación de deuda (1)	-	-	(131,122)	-	(131,122)
Pagos	(643)	-	-	-	(643)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1,051,591	200,000	-	167	1,251,758

- 1) Mediante acta de junta extraordinaria los socios aprobaron la condonación de la deuda que mantenía Industrias Acero de los Andes (IAA) y S&K Holding a favor de CMI.

Transacciones con partes relacionadas

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

5. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre, consisten de lo siguiente:

	Al 31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Préstamo terceros (1)	-	744,000
	-	744,000

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

5. Otras cuentas por cobrar (continuación)

- (1) Corresponde al préstamo otorgado a los accionistas de la compañía para la compra de acciones en Industria Acero de los Andes, de acuerdo al siguiente detalle:

	31 de Diciembre de 2016
	<i>(US Dólares)</i>
Guillermo Domínguez	297,600
Fernando Rivera Mantilla	297,600
Jorge Elizagaray Cabral	148,800
	744,000

6. Propiedades y Equipos

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, propiedad y equipos se conformaba de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	-	249,040
Depreciación acumulada	-	(99,639)
	-	149,401

Las propiedades y equipos, presentan movimiento el siguiente movimiento al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

	Maquinaria	Total
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo		
Saldo al 31 de diciembre de 2015	249,040	249,040
Adiciones	-	-
Bajas y ventas	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	249,040	249,040
Adiciones	-	-
Bajas y ventas	(249,040)	(249,040)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

6. Propiedades y Equipos (continuación)

	Maquinaria
	<i>(US Dólares)</i>
Depreciación acumulada	
Saldo al 31 de diciembre de 2015	87,927
Adiciones	11,712
Saldo al 31 de diciembre de 2016	99,639
Bajas	(99,639)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-
Neto al 31 de diciembre de 2016	149,401
Neto al 31 de diciembre de 2017	-

7. Inversiones

Al 31 de diciembre las inversiones consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Cemento Nacional	706	383
Santos CMI S.A	-	1,505,311
	706	1,505,694

El movimiento de las inversiones, por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	Santos CMI S.A.	Cemento Nacional	Total
	<i>(US Dólares)</i>		
Saldo al 31 de Diciembre de 2015 y 2016	1,505,311	383	1,505,694
Venta de inversión (1)	(1,505,311)	-	(1,505,311)
Reserva facultativa 2016	-	323	323
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	-	706	706

(1) De acuerdo al acta de asamblea general extraordinaria de accionistas celebrada el 20 de enero se aprobó la venta de las acciones mantenidas en SANTOS CMI a favor de POSCO Co. Ltd.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

7. Inversiones (continuación)

La participación accionaria es como sigue:

	Valor en libros		Valor Patrimonial Proporcional		Porcentaje Participación
	2017	2016	2017	2016	%
	<i>(US Dólares)</i>				
SANTOS CMI S.A.	-	1,505,311	-	1.130.000	10%
Cemento Nacional	706	383	706	383	0.5%
	706	1,505,694			

8. Impuesto

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los impuestos se conformaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Activo por impuesto corriente:		
Crédito tributario IVA	80,869	60,045
Crédito tributario Renta	13,720	38,482
	94,588	98,527
	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Pasivo por impuesto corriente:		
Retenciones e IVA por pagar	571	639
Impuesto a la renta	-	3,675
	571	4,315

(Espacio en blanco)

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

8. Impuesto (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la conciliación tributaria se presenta de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
<u>Conciliación tributaria</u>		
(Pérdida) antes del cálculo para impuesto a la renta	(433,071)	(882,995)
Más (menos)		
Rentas exentas	(625)	(1,219)
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	5
Gastos no deducibles	286,144	860,207
Base imponible	(147,551)	(24,003)
Impuesto causado (Tasa del 22%)		
Menos – Anticipo impuesto a la renta determinado	-	(23,270)
*Menos – Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	(695)	(1,169)
Menos – Crédito tributario de años anteriores	(13,024)	(14,777)
Mas- Anticipo pendiente de pago	-	3,675
Saldo a favor del contribuyente	(13,719)	(12,270)

10. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, otra cuenta por pagar se conformaba de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Leomar Capelo	-	20,733
Acreedores Varios	-	8,775
	-	29,508

(Espacio en blanco)

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

11. Otras cuentas por pagar largo plazo

Al 31 de diciembre, cuentas por pagar a largo plazo representan valores a favor de los accionistas de la compañía en concepto de dividendos así:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
Domínguez Guillermo (1)	-	211,839
Rivera Fernando (1)	-	216,980
Sagasti Vaca Martha de (1)	-	229,521
Elizagaray Jorge (1)	-	210,994
Galeotti Patrizio (1)	-	205,842
	-	1,075,176

- (1) Con fecha 20 de enero de 2017 mediante acta de asamblea general de accionistas se aprobó la venta de las acciones mantenida en Santos CMI y con fecha 25 de septiembre y 29 de diciembre de 2016 mediante acta de junta general se realizó la cesión de acciones de la Compañía Acero de los Andes que la compañía mantenía como inversiones, con lo cual se canceló la deuda mantenida con los accionistas por dividendos.

12. Ingresos

Al 31 de diciembre, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
Intereses Ganados (a)	32,155	40,115
Ventas varias	-	1,969
	32,155	42,084

- a) Los intereses ganados corresponden al devengamiento del 5% y 8% sobre los préstamos concedidos a Santos CMI S.A. y a Industria Acero de los Andes.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

13. Gastos de operación

Al 31 de diciembre, los gastos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2017	2016
Mantenimiento E edificios y E quipos	-	45
Seguros	-	867
Depreciaciones	-	11,712
Honorarios	169,763	46,740
Suministros	78	19
Cuotas y contribuciones	3,003	3,151
Impuestos	4,562	8,724
Atenciones	607	-
Otros gastos	-	1,652
Gastos no Deducibles (1)	286,144	848,421
	464,156	921,330

(1) En el año 2017 los gastos no deducibles corresponden a la condonación de deuda a S&K Holding y en el año 2016 corresponden a la condonación de deuda y a la cesión de acciones de Acero de los Andes.

14. Patrimonio

a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el capital social estaba constituido por 100,000 acciones; con un valor nominal de un dólar cada una.

b) Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

14. Patrimonio (continuación)

c) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera – NIIF

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Ajustes primera adopción", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

d) Pérdida por acción

Al 31 de diciembre, un detalle de las (pérdidas) ganancias por acción es el siguiente:

	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Pérdida del período	(433,071)	(883,729)
Promedio ponderado de número de acciones	100,000	100,000
Pérdida básica por acción	(4)	(9)

Las (pérdidas) por acción han sido calculadas dividiendo el resultado del período atribuible, por el número promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el ejercicio. La Compañía no ha emitido deuda convertible u otros valores patrimoniales. Consecuentemente, no existen efectos potencialmente diluyentes de los ingresos por acción de la Compañía.

15. Instrumentos Financieros

Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de su negocio y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrentan la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas actualmente en uso por parte de la Gerencia para mitigar tales riesgos, si es el caso.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

15. Instrumentos Financieros

Riesgos de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las personas incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. A continuación, se incluye un detalle por categoría de los activos financieros que representan el riesgo de crédito. La máxima exposición de riesgo de crédito que mantiene la Compañía es:

Riesgo de crédito	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	744,000
Compañías Relacionadas	621,308	390,113
	621,308	1,134,113

Riesgo de liquidez

La Administración tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo adecuado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

A continuación, se presenta un resumen del nivel de liquidez en un período de 12 meses que mantiene la Compañía desde la fecha de los estados financieros:

Riesgo de liquidez	31 de Diciembre de	
	2017	2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Activo Corriente	744,569	1,245,760
Pasivo Corriente	615	779,805
Índice de liquidez	1,210	2

Riesgo de capital

La Gerencia gestiona su capital tendiente para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que busca maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio. Su patrimonio se encuentra soportado, respaldado principalmente con cuentas por pagar a relacionadas.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

16. Aspectos tributarios de la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

El 29 de diciembre del 2017, se promulgo en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la cual está en vigencia para el ejercicio 2018 e incluyen entre otros aspectos tributarios lo siguiente, los mismos que podrían tener impacto en la Compañía:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante 3 años para las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de esta Ley, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se genere ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos, de conformidad con los límites y condiciones que para el efecto establezca el reglamento a esta Ley.
- Serán deducibles los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta.
- Los sujetos pasivos que adquieran bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria -incluidos los artesanos que sean parte de dicha forma de organización económica- que se encuentren dentro de los rangos para ser consideradas como microempresas, podrán aplicar una deducción adicional de hasta 10 % respecto del valor de tales bienes o servicios. Las condiciones para la aplicación de este beneficio se establecerán en el reglamento a esta Ley.
- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades aplicarán la tarifa general del impuesto a la renta del 25%. No obstante, la tarifa impositiva se incrementará al 28% cuando los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, que sean residentes 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 de la sociedad. Cuando la mencionada participación 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.
Asimismo, aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establece el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

16. Aspectos tributarios de la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera (continuación)

- Eliminar el beneficio que las sociedades podrían obtener una reducción del 10% de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto de sus utilidades reinvertidas en el país en activos productivos.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción del 10% de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las micro y pequeñas empresas, tendrán una rebaja del 3% en la tarifa del impuesto a la renta. Para las exportadoras habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.
- Las sociedades exportadoras habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas (ISD) en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria, con la finalidad de que sean incorporados en proceso productivo de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a 90 días, sin intereses, en la forma, requisitos y procedimientos que el SRI establezca para el efecto, mediante resolución de carácter general.
- Las sociedades productoras de bienes que reinviertan sus utilidades en el país, en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación tendrán una reducción del 10% cuando operen en un territorio del conocimiento, del 8% cuando sea en otros espacios del conocimiento y del 6% para el resto de actores.
- Para efectos del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no se considerarán en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio; y no se considerarán de los rubros de activos, costos y gastos y patrimonio, los 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 provisión de servicios.

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

16. Aspectos tributarios de la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera (continuación)

- El SRI podrá disponer la devolución del anticipo establecido en el literal b) del numeral 2 del Art.41, cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general, definido por la Administración Tributaria, en la que se podrá también fijar un TIE promedio por segmentos. Sin embargo, el exceso sujeto a devolución no podrá ser mayor que la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado. El SRI podrá devolver total o parcialmente dicho excedente, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo, conforme a lo que disponga el reglamento. Sí al realizar la verificación el SRI encontrase indicios de defraudación, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan, aplicará un recargo del 200% sobre el monto devuelto indebidamente,

Este anticipo, en caso de ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior

En casos debidamente justificados en que sectores, subsectores o segmentos de la economía a nivel nacional o dentro de una determinada circunscripción territorial, hayan sufrido una disminución significativa de sus ingresos y utilidades, a petición fundamentada del Ministerio del ramo, con informe del Director General del SRI y dictamen del ente rector de las finanzas públicas, el Presidente de la República, mediante decreto, podrá reducir o exonerar el valor del anticipo establecido al correspondiente sector, subsector o segmento.

La reducción, exoneración o devolución antes referidas podrán ser autorizadas solo por un ejercicio fiscal a la vez, conforme lo establezca el correspondiente Decreto Ejecutivo.

- Sobre operaciones de más de US\$1,000 se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico, para que el costo o gasto sea deducible para el cálculo del impuesto a la renta y el crédito tributario para el IVA sea aplicable y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición.
- Los sujetos pasivos que no declaren al SRI, conforme a las condiciones señalada en la normativa vigente, la información de su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultándola en todo o en parte, de manera directa o indirecta, serán sancionados con una multa equivalente al 1% del valor total de sus activos o al 1% de sus ingresos del ejercicio

Compañía de Montajes Industriales S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

16. Aspectos tributarios de la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera (continuación)

- fiscal anterior al del cometimiento de la infracción, el que sea mayor, por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la misma, sin que esta pueda superar el 5% del valor de los activos o del monto de sus ingresos, según corresponda.
- Eliminar el Capítulo III "Creación del Impuesto a las Tierras Rurales" del Título Cuarto "Creación de Impuestos Reguladores".
- La tarifa aplicable de impuesto a la renta para sociedades que suscriban contratos de inversión que les concedan estabilidad tributaria, respecto de inversiones para la explotación de minería metálica a gran y mediana escala y las industrias básicas que adopten este incentivo, así como respecto de inversiones que contribuyan al cambio de la matriz productiva del país, será aquella general establecida para sociedades.

17. Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos, en la opinión de la administración no se han producido eventos subsecuentes que puedan afectar a los Estados Financieros de la empresa.
