

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa MTE CIA. LTDA., fue constituida el 18 de diciembre del 2006 en la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía es la importación, distribución, comercialización de materiales y equipos electrónicos, industriales, de telefonía, construcción de obras civiles, eléctricas y mecánicas, además de brindar servicios de mantenimiento y otras de apoyo que mantengan aquel carácter.

Los principales ingresos que la compañía obtiene se generan por las ventas de mercaderías.

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la Provincia de Pichincha; Cantón Quito; Parroquia La Concepción; Calle Río Palora; Edificio JR ELECTRIC; Piso 3.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros separados por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 29 de marzo del 2018.

**2.1 CONSIDERACIONES GENERALES EN LA PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS NIIF**

**Bases de preparación**

Los estados financieros de MTE al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que se registran al costo amortizado y los inventarios que se registran al menor del costo y el valor neto de realización.

**Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

más adelante

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

**Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

**2.2 NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS NO VIGENTES**

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de "MTE"

**2.3 INGRESOS**

El ingreso corresponde a las ventas de mercaderías.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

**2.4 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES**

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del bien o servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

**2.5 INGRESOS FINANCIEROS**

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

**2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible, fondos bancarios y depósitos a la vista fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **2.7 Activos Financieros**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

### **2.7.1 Medición**

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

### **2.7.2 Instrumentos de deuda**

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sucursal a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

• **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

**2.7.3 Instrumentos de capital / patrimonio**

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

**2.7.4 Clasificación de la Empresa**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

- Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el “Efectivo y bancos”, y “cuentas por cobrar comerciales”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.
- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 60 días.

**2.7.5 Reconocimiento y baja de activos financieros**

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar/vender el activo.

**2.7.6 Deterioro de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoció inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- (a) No se han cobrados por dos años o más:
- (b) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; y
- (c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

**2.8 Pasivos financieros**

**2.8.1 Clasificación, reconocimiento y medición**

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: “cuentas comerciales por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

**2.8.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero**

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Sucursal se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados

**2.9 INVENTARIOS**

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su venta y registrada en los resultados del ejercicio.

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.10 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO**

Propiedad, Muebles y Equipo se valorizan al costo de adquisición o producción o al costo atribuido mediante el avalúo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

Ninguna clase de Propiedad, planta y equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la NIC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes ( unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

**2.11 BENEFICIOS DE EMPLEADOS**

**Beneficios de corto plazo**

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, decimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

**Beneficios post-empleo**

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de posición financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

**2.12 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

## **2.13 IMPUESTOS**

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables del año 2017. Con la vigencia del Código Orgánico de la Producción, la tasa de impuesto se reducirá al 24% en 2011, 23% en 2012 y 22% en 2015. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	0,4%
Patrimonio	0,2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0,4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0,2%

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

**Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

**2.14 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**Resultados acumulados**

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de Accionistas, o por disposiciones legales y reglamentarias, especialmente por lo dispuesto en el "Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para las PyMEs, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación e informe de Peritos..." expedido mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.07 de 9 de septiembre de 2011.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Reserva por valuación.- Constituye el saldo de las revaluaciones de propiedad planta y equipo e inversiones practicadas con anterioridad a la fecha de transición a las NIIF. Por disposiciones del Ente de Control, este saldo previo, es parte de resultados acumulados, pero no puede ser distribuido como utilidad, sin embargo de que puede usarse para absorber pérdidas o capitalizarse.

Reserva de capital.- El saldo de la cuenta reserva de capital constituye el efecto neto de la conversión de los estados financieros de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador a partir del 13 de marzo del 2000. De acuerdo con las disposiciones societarias vigentes, este saldo no está sujeto a distribución a los accionistas, pero puede ser objeto de capitalización previa decisión de la Junta General de Accionistas. Desde la adopción de las NIIF por vez primera esta reserva es parte de los resultados acumulados, pero tiene restricción a la libre distribución, pues solo sirve para aumentar el capital y para la absorción de pérdidas.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

**Distribución de dividendos**

Los dividendos distribuidos a los accionistas de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de Accionistas o Socios.

**3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de los bancos:

<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Efectivos en caja bancos:**

Caja General		37.919	176.726
Efectivo en Bancos	<b>3.1.1</b>	510.272	38.030
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>548.191</b>	<b>214.756</b>

(3.1.1) El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre del 2018 bajo el siguiente detalle:

<b>BANCOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Banco Produbanco # 02005136047	274.769	26.384
Banco Pacifico 7527608	235.503	11.646
<b>Total Bancos</b>	<b>510.272</b>	<b>38.030</b>

**3.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>			
Clientes	<b>(3.2.1)</b>	1.169.278	1.382.193
<b>Otras cuentas por cobrar relacionadas</b>			710.110
Jr Electry Supply		243.773	
Ing. Roosevelt Arevalo		298.170	
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>(3.2.2)</b>	28.889	
<b>(-) Provisión Cuentas Incobrables</b>	<b>(3.2.3)</b>	(17.630)	(5.937)
<b>Total Cuentas por cobrar, netas</b>		<b>1.722.480</b>	<b>2.086.365</b>

(3.2.1) Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Consel Constructora Electrica Cia. Ltda	377.239	376.502
Industrias Seblan Cia. Ltda.	769	71.122
Empresa Electrica Quito S.A.	190.251	63.973
Ortiz Castillo Sixto Amadeo	48.689	48.689
Galarza Espin Marco Vinicio	2.304	45.000

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Otros Clientes	550.027	776.908
<b>SUMAN</b>	<b>1.169.278</b>	<b>1.382.193</b>

(3.2.2) El detalle de otras cuentas por cobrar es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
MTE Panama	1.999	
Sodig S.A.	26.754	
Miv Solution S.A.	136	
<b>SUMAN</b>	<b>28.889</b>	

**(3.2.3) Deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía mantiene una provisión para cuentas incobrables, misma que gerencia considera adecuado de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables. Las cuentas por cobrar comerciales han sido revisadas por indicadores de deterioro.

El movimiento de la provisión para cuentas comerciales de cobro dudoso por los años que terminaron el 31 de diciembre es como sigue:

<b>Detalle</b>	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>		(5.937)	(3.341)
Castigos			
<b>Provisión del año</b>		(11.693)	(2.596)
<b>Saldo al final del año</b>		<b>(17.630)</b>	<b>(5.937)</b>

**3.3 INVENTARIOS**

A continuación se presenta el detalle de inventarios:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Inventario mercaderías locales 12% IVA		1.058.843	576.326
Importación en Tránsito		424	35
<b>Total Inventario</b>		<b>1.059.267</b>	<b>576.361</b>

**3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS**

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Anticipo a Proveedores</b>			
Anticipo proveedores		175.177	13.570
Otros anticipos entregados	<b>(3.4.1)</b>	8.627	89.372

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

<b>Anticipo a proveedores, netos</b>		<b>183.804</b>	<b>102.942</b>
<b>Impuestos</b>			
Credito Tributario Renta	(3.4.2)	33.688	53.576
Credito Tributario IVA		254.058	258.908
<b>Anticipo Impuesto a la Renta, netas</b>		<b>287.746</b>	<b>312.483</b>
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>		<b>471.550</b>	<b>415.425</b>

(3.4.1) El detalle de otros anticipos entregados es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Anticipo importaciones	5.825
Anticipo empleados	2.803
<b>SUMAN</b>	<b>8.627</b>

(3.4.2) El detalle de crédito tributario renta es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Retenciones por 1% bienes	16.331
Retenciones por 2% servicios	7.841
Renta 5% I.S.D	9.516
<b>SUMAN</b>	<b>33.688</b>

### **3.5 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Costo</b>		
Edificio	230.000	230.000
Muebles y Enseres	1.247	1.247
Maquinaria y Equipos	1.090	1.090
Equipo de Computación	15.115	13.965
Vehículos	107.568	107.568
Otras Propiedades	83.900	83.900
<b>Total Costo</b>	<b>438.920</b>	<b>437.770</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(112.964)</b>	<b>(75.801)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(112.964)</b>	<b>(75.801)</b>

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Valor en libros

**325.955**      **361.969**

(3.5.1) El movimiento en los años 2018 y 2017 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2018 US\$	Depreciación Acumulada 2018 US\$	Costo 2017 US\$	Depreciación Acumulada 2017 US\$
Saldo al 1 de enero	437.770	(75.801)	290.339	(52.306)
Más Adiciones	1.150	(37.164)	147.431	(23.495)
Más/menos Bajas y Ventas netas				
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>438.920</b>	<b>(112.964)</b>	<b>437.770</b>	<b>(75.801)</b>

**3.6 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación:

CUENTAS	REF.	2018 US\$	2017 US\$
Empleados		15.985	15.035
Garantía de Arriendo		1.000	1.000
Accionistas	(3.6.1)	525.000	
<b>Total Activos a largo Plazo</b>		<b>541.985</b>	<b>16.035</b>

(3.6.1) El detalle de crédito tributario renta es el siguiente:

CUENTAS	2018 US\$
Accionista Roosevelt Arevalo	105.000
Accionista Andrea Arevalo	262.500
Accionista Nataly Correa	157.500
<b>SUMAN</b>	<b>525.000</b>

**3.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle se muestra a continuación:

CUENTAS	REF.	2018 US\$	2017 US\$
Cuentas y Documentos por Pagar	(3.7.1)	1.107.541	939.016
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>1.107.541</b>	<b>939.016</b>

(3.7.1) Corresponde a los saldos pendientes de pago a los proveedores por los productos, al 31 de diciembre el detalle

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

de los principales proveedores son:

CUENTAS	2018	
	US\$	
Cinthia Juleydy Chavez Giler	142.185	
Albuja Baldeon Camilo Alexis	106.420	
Redrovan Mejia Adrian Marcelo	97.939	
Martinez Albuja Juliana Carolina	77.297	
Albuja Ayala Bryan Felipe	76.044	
Mejia Albuja Rosana Alexandra	73.353	
Felicita Rodriguez Edison Oswaldo	70.158	
Otros por Pagar	464.144	
<b>SUMAN</b>	<b>1.107.541</b>	0,01

**3.8 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El detalle se muestra a continuación

	2018	2017
	US\$	US\$
Tarjeta Diners Club	3.158	1.432
<b>Total Obligaciones con instituciones financieras</b>	<b>3.158</b>	<b>1.432</b>

**3.9 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Con la Administración Tributaria</b>		
SRI por pagar	11.053	5.199
Impuesto por pagar	73.326	74.506
<b>Con la administracion Tributaria, netas</b>	<b>84.380</b>	<b>79.705</b>
<b>Con el IESS</b>		
Aportes IESS por pagar	4.832	4.052
Prestamos Quirografarios por pagar	247	180
Prestamos Hipotecario por pagar	646	
Fondos de reserva por pagar	42	
<b>Con el IESS, netos</b>	<b>5.767</b>	<b>4.232</b>
<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>		
Sueldos por Pagar	12.778	
Décimo Tercero por pagar	1.551	1.397
Décimo Cuarto por pagar	2.161	2.003
Participación Trabajadores	25.431	75.242
Liquidacion Empleados por Pagar	442,7	
<b>Beneficios de ley a empleados, netos</b>	<b>42.364</b>	<b>78.642</b>

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Otros**

Anticipo Clientes Proyectos 376.552

**Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes** **509.062** **162.579**

**3.10 BENEFICIO A EMPLEADOS**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Provisión Jubilación	25.122	19.847
Provisión Desahucio Empleados	23.264	17.765
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>48.386</b>	<b>37.612</b>

**3.11 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

Corresponde a la Ganancia Neta del Período de USD \$ 70.784,90; valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía, una vez apropiado el valor correspondiente al 15% de Participación de trabajadores, 22% de Impuesto a la Renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

**Impuesto a las Ganancias**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2018 y 2017, se realizó la siguiente conciliación tributaria

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>169.542</b>	<b>501.616</b>
15% Participación Trabajadores (a)	25.431	75.242
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>144.111</b>	<b>426.374</b>
(+) Gastos no deducibles	189.226	349
(-) Deduciones Especiales		
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>333.337</b>	<b>426.723</b>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>73.326</b>	<b>74.506</b>
<b>Anticipo Mínimo</b>		50.436
<b>Gasto por Impuesto a las Ganancias</b>	<b>73.326</b>	<b>74.506</b>

(a) Conforme leyes laborales MTE provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.

**3.12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle se muestra a continuación:

<b>CUENTAS</b>	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
----------------	-------------	-------------	-------------

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	US\$	US\$
<b>Cuentas por Pagar no relacionados</b>		
Proveedores Exterior	116.347	195.278
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<u>116.347</u>	<u>195.278</u>

**3.13 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Corresponde a otros pasivos no corrientes el detalle se muestra a continuación:

	2018	2017
	US\$	US\$
Garantía de Arriendo	3.000	
<b>Total Anticipo clientes</b>	<u>3.000</u>	

**3.14 PATRIMONIO**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2018 y 2017 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

**Capital Social**

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Capital Social al 1 de enero</b>	<b>149.903</b>	<b>10.000</b>
Aumento de capital	525.097	139.903
<b>Capital Social al 31 de diciembre</b>	<u><b>675.000</b></u>	<u><b>149.903</b></u>

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende a participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**Políticas de Gerenciamiento de Capital**

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.

b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

**3.15 INGRESOS Y COSTOS**

**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A continuación se presenta el detalle de ingresos y costos:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Venta Mercaderia 12%	2.034.208	4.348.632
Venta Servicios 12%	361.613	
Otros ingresos	238	
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>2.396.059</b>	<b>4.348.632</b>
<b>COSTOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Costo De Ventas	1.337.468	2.259.036
<b>Total Costos</b>	<b>1.337.468</b>	<b>2.259.036</b>

**3.16 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

A continuación se presenta el detalle de gastos de administración y ventas:

<b>Gastos de Administración</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Sueldos y salarios	260.678

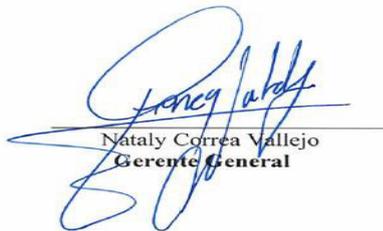
**MANTENIMIENTO TECNICO ESPECIALIZADO MTE CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Aportes a la seguridad social	29.428
Beneficios sociales e indemnizaciones	34.097
Honorarios y comisiones	16.550
Sericios profesionales	5.412
Gastos no deducibles	38.082
<b>Total gastos de administración</b>	<b>384.247</b>

<b>Gastos de Ventas</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Mantenimiento y reparaciones	4.651
Gastos varios oficina	287.056
Repuestos y accesorios	1.904
Trámites de importaciones	92.163
Movilización	7.857
Servicios básicos	894
Impuestos y contribuciones	52.168
Depreciación y provisiones	48.856
Servicios bancarios	1.197
Gastos atenciones	8.056
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>504.802</b>

**3.17 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 29 de marzo del 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.

  
 Nataly Correa Vallejo  
 Gerente General

  
 Linda Bermeo  
 Contadora General

MTE MANTENIMIENTO  
 TECNICO  
 LTDA. ESPECIALIZADO