

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**1. IDENTIFICACION Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

a) Identificación:

Mantenimiento de Líneas Energizadas Malienerg Cía. Ltda, se constituyó en Quito el 18 de abril del 2008.

Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Quito en el Barrio la Kennedy en las calles José Lucuma E6-71 y Pedro Cornelio.

b) Actividad Económica:

Su actividad principal es realizar todo acto o contrato referente a las actividades de prestación de servicios de mantenimiento, construcción, diseño de sistemas y redes de líneas energizadas de media tensión, trabajos en sistemas, redes e instalaciones eléctricas de baja, media y alta tensión, asistencia técnica, capacitación, ingeniería y reingeniería de procesos, manejo, aplicación y diseño de sistemas informáticos, diseño y ejecución de proyectos eléctricos, cambio de nivel de tensión.

c) Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 fueron aprobados en Junta General de Accionistas realizada el 2 de abril de 2014.

**2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA COMPAÑÍA**

Los principales principios contables adoptados por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros: se señalan a continuación. Han sido aplicados en forma consistente por los años presentados.

**a) Base de preparación**

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Gerencia de la Compañía ha cumplido con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2013. Anteriormente los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (en adelante PCGA en el Ecuador), hasta el inicio del año 2012 en que se realizó la consolidación de Nec a Niif

Estos Estados financieros terminados al 31 de diciembre del 2013 se encuentran en concordancia con las NIIF.



La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros han sido preparados en términos de costos históricos a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

**b) Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros también requiere que la Gerencia lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos de los activos y pasivos, de ingresos y gastos, el monto de contingencias y la exposición de eventos significativos en notas a los estados financieros. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Las estimaciones y juicios determinados por la Compañía son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. Si estas estimaciones y juicios varían en el futuro como resultado de cambios en las premisas que las sustentaron, los correspondientes saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio de estimaciones y juicios se produzca. Las estimaciones más significativas en relación a los estados financieros adjuntos están referidas a la estimación para cuentas de cobranza dudosa, a la vida útil y el valor recuperable del activo fijo y a la disminución del impuesto a la renta diferido.

**c) Moneda Funcional y moneda de presentación**

Para expresar sus estados financieros, la Compañía ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal, donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y en los costos que se incurren para brindar estos servicios, los estados financieros se presentan en dólares, que es a su vez la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

**d) Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero en una empresa y aun pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos primarios tales como efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los instrumentos financieros son medidos a su valor razonable, más los costos directamente relacionados con la transacción.

**e) Clasificación de los activos financieros**



Mantenimiento de Líneas Energizadas

Se han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en el balance, cuentas por cobrar activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos disponibles para la venta. A la compañía le aplican los acápites 1 y 2 siguientes:

1 Activos a valor razonable con efecto en resultados que incluyen el efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo representa en medio de pago y la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. El equivalente de efectivo son inversiones (depósitos a plazo) altamente líquidas.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable son registrados en el estado de resultados integrales.

2 Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee dinero o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar a la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente salvo por los vencimientos mayores a doce meses después de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales a relacionadas y diversas del estado de situación financiera. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se tenga control alguno. El reconocimiento de las cuentas por cobrar es a su valor nominal menos la estimación para incobrables. Las pérdidas originadas por la desvalorización son reconocidas en el Estado de Resultado Integral en la cuenta “Estimación para cuentas de cobranza dudosa”

#### **f) Clasificación de los pasivos financieros**

Respecto a los pasivos financieros, se han establecido dos categorías: a valor razonable con cambio en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

En el caso de la compañía, los pasivos financieros a costo amortizado comprenden las cuentas por pagar comerciales, y diversas; se reconocen a su valor de transacción debido a que la compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento financiero utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

#### **g) Compensación de activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **h) Baja de activos y pasivos financiero**

Activos financieros:

Un activo financiero es dado de baja cuando

1. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado.
2. La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos y

3. La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo tipo en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo se trata como una baja del pasivo original.

**i) Deterioro de activos financieros**

La compañía evalúa a la fecha de cada estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados. Este deterioro proviene de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando tiene un impacto sobre los flujos proyectados estimados del activo financiero o grupo de activos financieros y puede ser estimado de manera confiable. El criterio utilizado para la cuentas por cobrar es considerar como deterioradas todas aquellas partidas vencidas por las cuales se ha efectuado las gestiones de cobranza sin obtener resultados y que a la fecha no se encuentran refinanciadas.

**j) Inversiones**

Las inversiones se registran al costo (el cual incluye los costos de la transacción que estén relacionados directamente a su compra. Los dividendos, recibidos en efectivo o en acciones, se reconocen como ingresos en el ejercicio que se toma el acuerdo de distribución o capitalización según corresponda.

**k) Instalaciones, vehículos, mobiliario y equipo y depreciación acumulada.**

Las instalaciones, vehículos, mobiliario y equipo se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales indicados en la nota 6. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. El mantenimiento y a las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo cuando es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las instalaciones, vehículos, mobiliario y equipo la compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integrales.

**l) Provisión para Impuesto a la Renta.**

La provisión para el impuesto a la renta corresponde para el año gravable respectivo, al mayor valor determinado resultante de los cálculos efectuados, aplicando al valor la tarifa de impuesto vigente del 22% por el año 2013

**m) Obligaciones laborales**

Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la compañía tiene por concepto de prestaciones legales.

**n) Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema del devengo.

**NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

A este grupo le corresponde la cuenta deudora:

BANCO PRODUBANCO	30.039,63
------------------	-----------

**NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS**

Agrupar en cuentas de origen deudor los derechos de cobro que tiene la compañía un desglose como se detalla a continuación:

**CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

Gualotuña Oña Carmen Leonor	\$7.600.00	
Catota Catota Jaime Patricio	\$ 150.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$7.750.00</b>

**NOTA 5 IMPUESTOS CORRIENTES**

Son impuestos anticipados pagados a través de las retenciones en la renta e iva traduciéndose en un crédito tributario empresarial

Crédito Tributario IVA	\$20.679,42
Retenciones que le fueron realizadas a la compañía por el 2% de sus ventas	\$ 8.771.86

**NOTA 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Son bienes tangibles que posee la empresa, en el año 2013 se incorporó a los bienes de la compañía una oficina ubicada en el Edificio Almagro Plaza piso 10 of.#1004 con dirección av. Diego de Almagro y Ponce Carrasco, también se adquiere un vehículo vitara; el financiamiento fue producto de la no distribución de los dividendos de los accionistas, los demás activos se deprecian en línea recta y con la vida útil permitida por el Servicio de Rentas Internas sus cuentas integrantes son:

Descripción	Costo	Depreciación	Saldo Neto
		Acumulada	31/12/2013
TERRENO	175.000,00	0	175.000,00
OFICINA	109.502,00	0	109.502,00
MUEBLES Y ENSERES	1.165,01	(384,42)	780,59
VEHICULOS	221.712,63	(183.449,97)	38.262,66
HERRAMIENTAS	28.661,01	(12.022,55)	16.638,46
EQUIPO DE COMPUTO	4.697,96	(4166.,16)	531,80
<b>TOTALES</b>	<b>540.738,61</b>	<b>(200.023,10)</b>	<b>340.715,51</b>

#### NOTA 7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son obligaciones contraídas por la compañía por concepto de material y prestación de servicios o compra de bienes para el correcto funcionamiento empresarial se compone de:

PROVEEDORES LOCALES	43.086,62
GUALOTUÑA CARMEN	397,32
<b>TOTAL</b>	<b>43.483,94</b>

#### NOTA 8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Son obligaciones retenidas en la fuente para trasladar a los respectivos organismos del Estado, como SRI, IESS y Beneficios de ley a empleados que se provisiona, está compuesta de las siguientes cuentas contables para su identificación y registro

<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA:</b>	
Retención Fuente Impuesto a la Renta	3.018,12
Retención Fuente Impuesto IVA	1.243,20
impuesto a la Renta año corriente	10.884,85
Impuesto renta empleados	183,12
<b>CON EL IESS</b>	
Obligaciones con el IESS aportes	1.370,65
Obligaciones con el IESS préstamos Hipotecarios	104,35
<b>BENEFICIOS E EINDEMNIZACIONES DE LEY EMPLEADOS</b>	
Fondos de Reserva	315,29
Décima Tercera Remuneración	531,23
Décima Cuarta Remuneración	927,50
15% Participación trabajadores	15.700,46
<b>TOTALES</b>	<b>34.278,77</b>



**NOTA 09 IMPUESTO A LA RENTA**

**Situación Fiscal**

Conciliación tributaria contable

A continuación se detalla la determinación del impuesto a sobre el año terminado el 31 de diciembre:

	2012	2013
Utilidad antes del Impuesto a la renta y participación de los trabajadores en las utilidades	\$208.556,00	\$104.669,76
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades	\$ 31.283,40	\$ 15.700,46
Más: Gastos no deducibles	\$ 198,66	\$ 379,40
Base imponible para el Impuesto a la Renta	<u>\$177.471,26</u>	<u>\$ 89.348,70</u>
Tasa del impuesto a la renta	23%	22%
Impuesto a la renta Causado	<u>\$ 40.818,39</u>	<u>\$19.656,71</u>

**NOTA 10 PATRIMONIO NETO**

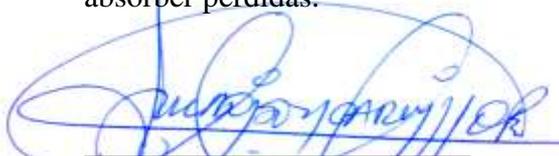
Registra el capital aportado por los accionistas, tanto el capital pagado como el de aportes a futura capitalización, revela las cuentas de Reservas y Resultados acumulados de períodos anteriores y actuales, el capital de la compañía está compuesto de quince mil ochocientos siete acciones de diez dólares cada acción, el capital suscrito y pagado es de \$158.070,00

PATRIMONIO	
CAP.SOCIAL CARRILLO MADISON	99.580,00
CAP.SOCIAL GUALOTUÑA SEGUNDO	53.750,00
CAP.SOCIAL GUALOTUÑ MIGUEL	4.740,00
RESERVA LEGAL	14.893,43
GANANCIAS ACUMULADAS	82.611,46
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	65.846,96
TOTAL PATRIMONIO NETO	321.421,85

El importe de de ganancias acumuladas de \$82.611,46 representa la ganancia atribuible a los propietarios de la compañía correspondiente al año 2012, quienes decidieron mantenerlas en la compañía.

**NOTA 11 RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no esta disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber perdidas.



\_\_\_\_\_  
ING. MADISON CARRILLO  
GERENTE



\_\_\_\_\_  
LIC. NORRY TORRES  
CONTADOR