



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

### **NOTA 1 IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA**

#### **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 25 de marzo del 2014

### **NOTA 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.

#### **d) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (N)

#### **e) 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)

Estos Estados financieros terminados al 31 de diciembre del 2014 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, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico esta basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o del pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuanta al fijar el precio del activo o del pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1.2.6 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

- **Nivel 1:** Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.
- **Nivel 2:** Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- **Nivel 3:** Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

#### f) 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.

#### g) 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.

#### **h) Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero en una empresa y un 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.

#### **i) Clasificación de los activos financieros**

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 acápite 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”

#### **j) 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.



**MALIENERG Cía. Ltda.**

Mantenimiento de Líneas Energizadas

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.

**k) 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.

**l) Baja de activos y pasivos financieros**

**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 trasferido 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 de forma importante, dicho reemplazo se trata como una baja del pasivo original.

**m) 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.

**n) 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.

**o) 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



**MALIENERG Cía. Ltda.**

Mantenimiento de Líneas Energizadas

siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales indicados en la nota 6.

• Ítem	Vida útil (en años)
• Edificaciones	20-30
• Vehículos	5
• Muebles y Enseres	10
• Equipo de computación	3
• Herramientas y otros	10

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.

**Retiro o venta de propiedades y equipo.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

#### p) Impuestos

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

**Impuesto corriente.-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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 2014

**Impuestos diferidos.-** Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a



**MALIENERG Cía. Ltda.**

Mantenimiento de Líneas Energizadas

la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**q) Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprendese de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**r) Obligaciones laborales**

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

**s) Reconocimiento de ingresos y gastos**

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

**Prestación de servicios.**- se reconocen por referencia al estado de terminación del servicio. El estado de terminación del trabajo se determina de la siguiente manera:

El ingreso por prestación de servicios de mantenimiento de líneas energizadas es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha de corte del estado de situación financiera y cuando es probable que se reciban beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos. El grado de realización es evaluado de acuerdo con un análisis del trabajo llevado a cabo.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**t) Compensación de saldos y transacciones.**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

A este grupo le corresponde la cuenta deudora:



RUBRO	VALOR (USD)
BANCO PRODUBANCO	4.793,00

## NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS

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

RUBRO	VALOR (USD)
Cuentas por cobrar empleados	1.619,75
Anticipo a proveedores	195,02
<b>TOTAL</b>	<b>1.814,77</b>

La compañía no tiene cuenta con cartera vencida de clientes.

## NOTA 5 IMPUESTOS CORRIENTES

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

RUBRO	VALOR (USD)
Crédito Tributario IVA	15.653,77
Retenciones que le fueron realizadas a la compañía por el 2% de sus ventas	396,81

## NOTA 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son bienes tangibles que posee la empresa, en el año 2014 se realizó la venta de tres vehículos de la compañía, con la finalidad de solventar pagos, 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 (USD)	DEPRECIACIÓN (USD)	SALDO NETO (USD) 31/12/2014
		Acumulada	
Terreno	175.000,00	0,00	175.000,00
Oficina	109.502,00	(5.475,12)	104.026,88
Muebles y enseres	1.165,01	(500,82)	664,19
Vehículos	165.801,56	(165.801,56)	0,00
Herramientas	28.661,01	(14.889,47)	13.771,54
Equipo de computo	4.697,96	(4.697,96)	0
<b>Total</b>	<b>484.827,54</b>	<b>(191.364,93)</b>	<b>293.462,61</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:

RUBRO	VALOR (USD)
Anticipo de Clientes	1.145.46
Préstamo Accionista Segundo Gualotuña	52.000.00
<b>TOTAL</b>	<b>53.145.46</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

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA:	VALOR (USD)
Retención Fuente Impuesto a la Renta	2.322.46
Retención Fuente Impuesto IVA	1.07
<b>CON EL IESS</b>	
Obligaciones con el IESS aportes	373.34
Obligaciones con el IESS préstamos Hipotecarios	111.43
<b>BENEFICIOS E INDEMNIZACIONES DE LEY EMPLEADOS</b>	
Fondos de Reserva	115.80
Décima Tercera Remuneración	115.84
Décima Cuarta Remuneración	566.60
Liquidaciones	1.626.22
<b>TOTALES</b>	<b>5.232.76</b>

## NOTA 9 IMPUESTO A LA RENTA

### Situación Fiscal

**Conciliación tributaria contable.**- A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado el 31 de diciembre de 2014:

RUBRO	2013 (USD)	2014 (USD)
Utilidad antes del Impuesto a la Renta y participación de los trabajadores en las utilidades	104.669,76	(63.680.11)
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades	15.700,46	0,00
Más: Gastos no deducibles	379.40	286.90
Base imponible para el Impuesto a la Renta	89.348,70	(63393.21)
Tasa del impuesto a la renta	22%	22%
<b>Impuesto a la renta causado(1)</b>	<b>19.656.71</b>	<b>0,00</b>
Anticipo calculado (2)		\$2.093.61



# M ALIENERG Cía. Ltda.

Mantenimiento de Líneas Energizadas

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Las declaraciones de impuestos de los ejercicios económicos 2010 al 2014, no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

## 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	VALOR (USD)
Capital Social Carrillo Mádison	99.580,00
Capital Social Gualotuña Segundo	53.750,00
Capital Social Gualotuña Miguel	4.740,00
Reserva legal	14.893,43
Ganancias acumuladas	148.458,42
Pérdida eta del período	(63.680,11)
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>257.741,74</b>

El importe de ganancias acumuladas de \$148.458,42 representa la ganancia atribuible a los propietarios de la compañía correspondiente al año 2012 y 2013, 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.

## NOTA 12 INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía, es como sigue:

INGRESOS	VALOR (USD)
Prestación de servicios trabajos en líneas energizadas	22.771.95
(-) Descuento en prestación de servicios en líneas energizadas	(1.401,80)
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	20.281,35
<b>TOTAL</b>	<b>43.053,30</b>



## NOTA 13 COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los costos y gastos de la compañía, es como sigue:

COSTOS Y GASTOS	VALOR (USD)
Costo de ventas	48.836.82
Gastos de Administración	57.896.59
<b>TOTAL</b>	<b>106.733.41</b>

COSTOS Y GASTOS	VALOR (USD)
Costos y gastos por beneficios a empleados	37.890.16
Gastos de depreciación	23.419.97
Gastos de mantenimiento	10.671.02
Honorarios y servicios	19.926.10
Impuestos	10.169.98
Otros gastos	4.656.18
<b>TOTAL</b>	<b>106.733.41</b>

Las compras se realizaron a precio de mercado y las ventas por prestación de servicios de acuerdo a la lista usual de la Compañía

Atentamente,

ING. MADISON CARRILLO  
GERENTE

LIC. NORY TORRES  
CONTADORA