

1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y ENTORNO ECONÓMICO

TECNOCLIMA CIA.LTDA. CIA. LTDA. "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública del 15 de abril del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de abril del 2011. El objeto social de la Compañía constituye principalmente Importación, Comercialización e Instalación de Equipos, Partes y accesorios de Aire Acondicionado, Refrigeración, Ventilación.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Base de Presentación –

Los estados financieros y las notas explicativas se presentan de dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador, y están preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b) Flujos de Efectivo –

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

c) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar –

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el cual se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una *pérdida por deterioro del valor*.

Las cuentas por cobrar comerciales tienen un plazo de vencimiento de hasta 60 días para todos los clientes.

d) Muebles y Equipos de Computación –

Los Muebles y Enseres y los Equipos de computación se miden al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La *depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal*. La vida útil estimada para el cálculo de la depreciación es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>Años de Vida Util</u>
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	5 años

e) Deterioro del Valor de los Activos –

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán los muebles y enseres y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor.

f) Cuentas por Pagar –

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, e inicialmente se registran al costo.

g) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias –

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios y ha cambiado la propiedad.

h) Impuesto a las Ganancias –

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

i) Reconocimiento de Gastos –

La Compañía reconoce los gastos por el método de causación.

3. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 las cuentas por cobrar se presentan de la siguiente manera:

	<u>Saldos al 31 de diciembre</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes no Relacionados	34.794,50	3.266,64
Anticipo Proveedores	2.750,00	-
Climatizer	18.094,50	11.205,30
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	<u>5.800,00</u>	<u>-</u>
	61.439,00	14.471,94

4. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los Muebles y Equipo de Computación comprenden lo siguiente:

	<u>Saldos al 31 de diciembre</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Muebles y Enseres	640,00	-
Equipo de Computación	<u>1.600,57</u>	-
Total	2.240,57	
(-) Depreciación Acumulada	<u>(597,47)</u>	-
TOTAL	1.643,10	

- El gasto de depreciación corresponde al periodo reportado.

5. Cuentas por Pagar Comerciales

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>Saldos al 31 de diciembre</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores:		
Locales	<u>14.689,63</u>	<u>2.917,19</u>
	<u>14.689,63</u>	<u>2.917,19</u>

Las cuentas por pagar son a 30 días.

6. Cuentas por Pagar Relacionadas

Un detalle de las cuentas por pagar con partes relacionadas es el siguiente:

	<u>Saldos al 31 de diciembre</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Washington Castellano - Socio		
Préstamos y pagos a nombre de la Cía.(1)	2.503,05	1.242,15
Luis Cela – Socio		
Pagos a nombre de la Cía.(2)	1.400,00	0
Climatizer(3)	<u>16.310,45</u>	<u>16.310,45</u>
TOTAL	20.213,50	17.552,60

(1) Washington Castellano, socio de la Compañía realizó préstamos a la Compañía desde el inicio de sus operaciones es a corto plazo y no genera intereses.

(2) Luis Cela, socio de la Compañía realizó préstamo para capital de trabajo. Al 31 de diciembre del 2012 los socios no han acordado los plazos de vencimiento ni tasas de interés. A largo Plazo.

(3) Climatizer tiene socios relacionados y son pagos efectuados a favor de la compañía.