# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## CLIMAPOWER S.A. IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA

**INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

CLIMA POWER S.A. IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA se constituyó como empresa, mediante resolución No. SC.IJ. DJC. Q.12.000890 con fecha 17 de febrero del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil No. 860, tomo 143 el 20 de marzo del 2013, escritura No. 2079 de la notaría del Cantón Mejía, ciudad de Machachi otorgada el 23 de diciembre del 2011.

CLIMA POWER S.A. IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA, es de nacionalidad ecuatoriana y tiene su domicilio fiscal y oficinas matrices en el distrito metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha Av. 6 de diciembre E32-551 y Bélgica de la ciudad de Quito.

CLIMA POWER S.A. IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA, tiene como actividad económica principal:

1. Venta al por mayor y menor de equipos, partes, piezas y materiales de aire acondicionado.

En el desarrollo del objeto antes enunciado la sociedad podrá:

a. Importación, ensamblaje, mantenimiento, distribución y comercialización al por mayor y menor de toda clase de equipos, repuestos, accesorios, materiales y servicios para ventilación, aire acondicionado, refrigeración, climatización y calefacción.
b. Diseño, fabricación, mantenimiento y comercialización de sistemas de ventilación, aire acondicionado, refrigeración, climatización, calefacción y aislamiento sonoro.
c. Diseño, instalación y comercialización des sistemas de automatización y control de sistemas de climatización para instalaciones comerciales, residenciales e industriales.
d. Podrá así mismo participar en concursos de precios, ofertas o licitaciones que tengan que ver con su objeto, pudiendo además asociarse con otras empresas nacionales o extranjeras que tengan igual o similar objeto social.
e. A la actividad mercantil como comisionista, intermediaria, mandante, agente y representante de personas naturales y extranjeras cuy actividad tenga relación con el objeto social.
f. Podrá ejercer toda actividad industrial, comercial y de inversión relacionada con su objetivo; para el cumplimiento de su objeto social la compañía podrá realizar los actos y contratos permitidos por la ley, así como asociarse con otras compañías constituidas o por constituirse.

La compañía no podrá dedicarse a la intermediación financiera.

## NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

## NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

### a) Uso de estimaciones

**La Gerencia aplicará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante y fiable.**

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

### b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía 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.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente

**d) Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

**e) Inventarios**

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

**f) Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes vidas útiles estimadas:

- Edificio y otras construcciones 20 años
- Unidades de transporte 5 años
- Maquinaria y equipo 10 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de cómputo 3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

### g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos

relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisión se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

### j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

**k) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**l) 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. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

**m) Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

## NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---|---|
| CLIENTES CON CARTERA | 33,342.72 |
| CHEQUES EN CARTERA | 7,435.14 |
| CHEQUES DEVUELTOS Y PROTESTADOS | 12.79 |
| **TOTALES** | **40.790.65** |

En opinión de la Administración de la Compañía, las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2013, muestran la verdadera situación financiera por ser el segundo año y no tener posibles contingencias de no cobrabilidad a la fecha de cierre.

**NOTA 5 INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---|---|
| INVENTARIO DE MERCADERIAS | 105,729.17 |
| MERCADERIAS EN TRANSITO | 4,007.03 |
| **TOTALES** | **109.742.27** |

En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación "Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable", al 31 de diciembre del 2013, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

**NOTA 6 Propiedades, Planta y Equipo.**

a) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2013, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| COSTO | Total |
|---|---|
| COSTO | |
| Saldo Inicial | 4,837.64 |
| + Compras | 29,556.73 |
| + Revaluaciones | 0.00 |
| - Disposiciones | 0.00 |
| Saldo de costo al 31/12/2013 | 34,394.37 |
| | - |
| DEPRECIACION Y DETERIORO | - |
| Saldo Inicial | 148.46 |
| + Depreciación del costo | 2,944.95 |
| + Depreciación de revaluación | 0.00 |
| + Deterioro de valor | 0.00 |
| - Depreciación de disposiciones | 0.00 |
| Al 31/12/2013 | 3,093.41 |
| | |
| IMPORTE TOTAL AL 31-12-2013 | 31,300.96 |

## NOTA 7 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras son las siguientes:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---|---|
| BANCO BOLIVARIANO | -22,436.54 |
| TOTALES | -22.436.54 |

## NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---|---|
| PROVEEDORES LOCALES | -20,123.23 |
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR | -40.59 |
| **TOTALES** | **-20.163.82** |

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2013, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

## NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2013. La Administración ha considerado que al ser el segundo año de operaciones no existe ningún contingente

## NOTA 10 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Los saldos por cobrar/pagar al 31 de diciembre son los siguientes:
Por ser préstamos ocasionales, la Administración ha considerado que no existirán pagos por intereses al cierre de este ejercicio.

| CUENTA | AÑO 2013 |
|---|---|
| GARCIA VENEGAS JUAN CARLOS | -15,000.00 |
| GARCIA VENEGAS PABLO FRANCISCO | -15,000.00 |
| **TOTALES** | **-30.000.00** |

## NOTA 11 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 son de $ 75.000,00.

## NOTA 12 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no ha sido fiscalizada y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta seria del 13% sobre el monto

reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

## NOTA 13 PASIVOS CONTINGENTES

En el año 2013 no existe ningún contingente por parte de extrabajadores o empresas clientes o proveedores por lo cual no se registra ninguna provisión.

## NOTA 14 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y esta fecha no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas.

## NOTA 15 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de marzo del 2014.

| | |
|---|---|
| ALEJANDRO ROBLES | JUAN CARLOS GARCIA |
| CONTADOR GENERAL | GERENTE GENERAL |