

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

---

**NOTAS EXPLICATIVAS  
CONSULTORA HEAT AND COOL CIA. LTDA.  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO**

CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito-Ecuador mediante escritura pública del 15 de octubre del 2014. Su actividad consiste en ensayos de calificación y fiabilidad: certificación de productos, análisis de defectos, evaluación de materiales, etc.

**2. DECLARACION DEL CUMPLIMIENTO DE LA NIFF**

Los estados financieros de la empresa HEAT AND COOL CIA. LTDA., correspondiente al periodo contable enero a diciembre del 2019, se encuentran bajo NIFF PYMES ya que cumple con los requerimientos establecidos en la Resolución No. 06 QI. ICI. 004 del 21 de agosto del 2006 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Por lo tanto, los estados financieros brindan al usuario información oportuna y fiable

**3. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

Razón Social:	Consultora Heat and Cool Cia. Ltda.
Ruc:	1792529999001
Dirección:	Pasaje de los Jazmines E10-24 y Av. 6 de Diciembre
Accionistas:	Miguel Ángel Jacho y María Gladis Jacho
Nivel Directivo:	Ing. María Gladis Jacho – Presidente
Nivel Ejecutivo:	Ing. Miguel Ángel Jacho – Gerente

**4. POLÍTICAS CONTABLE**

**POLÍTICAS PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

- Preparación de Estados Financieros: La Consultora Heat&Cool Cia.Ltda. preparará y presentará sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
- Presentación razonable: La Consultora Heat&Cool Cia.Ltda. Presentará fielmente los efectos de las transacciones económicas, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, y gastos. (probabilidad y fiabilidad de medición)

## CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

---

- Cumplimiento con la NIIF para las PYMES: La Consultora Heat&Cool Cia. Ltda. Efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de que sus estados financieros están bajo la NIIF para las PYMES, siempre y cuando cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.
- Frecuencia de la información: La Consultora Heat&Cool Cia.Ltda. Presentará de manera anual los siguientes Estados Financieros:
  - ✓ Balance General
  - ✓ Estado de Resultados
  - ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
  - ✓ Estado de Flujo del Efectivo
  - ✓ Notas Explicativas
- Uniformidad en la presentación: La Consultora Heat&Cool Cia.Ltda Mantendrá la presentación, políticas, criterios y bases de medición, así como la clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro, a menos que dicho cambio proporcione información financiera más relevante y fiable.
- Información comparativa: La Consultora Heat&Cool Cia.Ltda Revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del período corriente. Además, se incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del período corriente.
- Identificación de los Estados Financieros: La Consultora Heat&Cool Cia.Ltda Identificará claramente en cada uno de los estados financieros y de las notas la siguiente información:
  - a) El nombre de La Consultora Heat&Cool Cia.Ltda que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del período precedente.
  - b) La fecha del cierre del período sobre el que se informa y el período cubierto por los estados financieros.
  - c) La moneda de presentación.
  - d) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**5. NOTAS EXPLICATIVAS****Nota N° 1: Efectivo y equivalentes del Efectivo**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1				
1.01.01.02	CAJA GENERAL			786,36	786,36	-
1.01.01.08	BANCO PACIFICO C.C. 0760704-0		3.373,34	-89,86	- 3.463,20	-103%

**Descripción:** El efectivo y equivalente de efectivo, representa recursos financieros de alta liquidez cuyo vencimiento es a corto plazo es decir tres meses y es utilizado para cubrir costo y gastos operativos con vencimiento a corto plazo.

**Análisis:** El efectivo y equivalente del efectivo en el año 2019 refleja una reducción en relación al año 2018, esto se debe a que existen clientes con saldos pendiente por cobrar lo que influye directamente sobre la liquidez, adicionalmente se realizaron adquisiciones de suministros y materiales para ejecutar trabajos en el mes de diciembre lo cual también implico desembolsos de efectivo reduciendo la liquidez de la empresa.

**Nota N° 2: Activos Financieros**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	2				
1.01.02.01.	COMERCIALES					
1.01.02.01.03	CXC CLIENTES 2016		225,58	225,58	-	0%
1.01.02.01.04	CXC CLIENTES LOCALES		11.814,06	19.912,43	8.098,37	69%
1.01.02.01.05	CXC ANTICIPO PROVEEDORES		1.594,50	16.599,10	15.004,60	941%
1.01.02.01.06	PROVISION CTAS INCOBRABLES CLIENTI		- 180,15	-379,27	- 199,12	111%

**Descripción:** Los Activos Financieros están compuestos por los créditos concedidos a los clientes por la prestación de servicios de calibración de temperatura en cámaras frías y construcción de cámaras frías.

**Análisis:** Las cuentas por cobrar clientes con relación al año 2018 tuvo un incremento en el año 2019 ya que algunos clientes no realizaron el pago oportuno, los mismo que mediante convenio pactado nos han confirmado la cancelación en el mes subsiguiente. Dentro de las cuentas con mayor variación esta la cuenta:

Anticipo proveedores ya que se ha realizado trabajos en los cuales sea entregado anticipos con la finalidad que ser cancelados una vez que se concluya los trabajos.

**Nota N° 3: Otras cuentas por Cobrar**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
1.01.02.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3	-			
1.01.02.02.01	MIGUEL JACHO		2.874,78	2.874,78	-	0%
1.01.02.02.02	ANTICIPO SUELDOS		536,67	8,00	- 528,67	-99%

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**Descripción:** La cuenta Otras cuentas por cobrar está compuesta por la cuenta anticipos sueldos y otros

**Análisis:** En el rubro otras cuentas por cobrar con relación al año 2018 no refleja ningún movimiento con respecto al 2019 no hubo variación en la cuenta, excepto en la cuenta anticipo de sueldos que el año del 2019 fue liquidada casi en su totalidad.

**Nota N° 4: Cuentas por Cobrar Anticipo proveedores**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
1.01.02.05	CXC ANTICIPO PROVEEDORES	4	2.267,00	27,00	- 2.240,00	-99%

**Descripción:** En esta cuenta contable se registran movimientos relacionados con anticipos que se entregan a proveedores, con la finalidad de garantizar el suministro de bienes y servicios que se emplean dentro del giro del negocio.

**Análisis:** Para el año 2019 esta cuenta contable presenta una disminución esto quiere decir que los anticipos entregados a los proveedores fueron liquidados casi en su totalidad contra la prestación de servicios o la recepción de bienes.

**Nota N° 5: Activos por Impuesto Corrientes**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	-			
1.01.05.01	1% RETENCION EN LA FUENTE		90,21	363,08	272,87	302%
1.01.05.02	2% RETENCION SERVICIOS		1.422,90	3.181,44	1.758,54	124%
1.01.05.05	CREDITO TRIBUTARIO			2.602,26	2.602,26	-
1.01.05.06	RETENCION IVA VENTAS		1.159,52	1.058,07	- 101,45	-9%

**Descripción:** En este rubro de Activos por Impuestos corriente se registran las retenciones en la fuente por bienes y servicios que nos han realizado por el giro ordinario de las actividades y que se consideran créditos tributarios a favor de la empresa.

**Análisis:** Los créditos tributarios a favor de la empresa por concepto de anticipo de impuesto a la renta, así como IVA se han incrementado, dichos valores serán empleados en la liquidación de los impuestos.

**Nota N° 6: Cheques devueltos**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
1.01.05.11	CHEQUES DEVUELTOS	6	4.232,80	4.232,80	-	0%

**Descripción:** En rubro se registran los cheques devueltos de clientes

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**Análisis:** En esta cuenta podemos observar en que el año 2018 con relación en el año 2019 no hubo movimiento alguno se mantiene el saldo pendiente.

**Nota N° 7: Propiedades de Planta y Equipo**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	-			
1.02.01.01.	COSTO		-			
1.02.01.01.01	VEHICULOS			24.241,34	24.241,34	-
1.02.01.01.02	EQUIPO DE OFICINA		1.841,02	1.841,02	-	0%
1.02.01.01.03	MUEBLES Y ENSERES			366,40	366,40	-
1.02.01.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.032,58	1.032,58	-	0%
1.02.01.02.	DEPRECIACIONES		-		-	-
1.02.01.02.02	DEPREC ACUM DE OFICINA		- 188,62	-372,73	- 184,11	98%
1.02.01.02.03	DEPREC ACUM MUELES Y ENSERES			-16,10	- 16,10	-
1.02.01.02.04	DEPREC ACUM EQUIPO DE COMPUTACI			-570,89	- 570,89	-

**Descripción:** En este rubro se registran todas las cuentas de activos que la empresa ha adquirido para el desarrollo del giro del negocio.

**Análisis:** En esta cuenta podemos observar que con relación al año 2018 hubo un incremento en el año 2019. Como es así en la cuenta Vehículos que se realizó una adquisición de una camioneta para el desarrollo de las actividades. Dentro de las cuentas Depreciaciones acumuladas se registran las depreciaciones que corresponden al año 2019.

**Nota N° 8: Cuentas y documentos por Pagar**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8				
2.01.03.01.	PROVEEDORES LOCALES					
2.01.03.01.01	PROVEEDORES		- 5.519,95	-29.812,75	- 24.292,80	440%
2.01.03.01.03	PROVEEDORES POR LIQUIDAR			-1,09	-1,09	-

**Descripción:** En el rubro Cuentas y documentos por Pagar se contemplan las cuentas a corto plazo pendientes de pago a los proveedores por las adquisiciones de bienes y servicios.

**Análisis:** Como se puede observar con relación al año 2018 tenemos un incremento del 440% debido a que en el mes de diciembre se realizó una adquisición de un vehículo por el valor \$26,907.89 y la diferencias por facturas que emitidas al término del mes que serán cancelados en enero de 2020.

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**Nota N° 9: Con la Administración Tributaria**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	9	-			
2.01.07.01.02	30% IVA RETENIDO		- 2,04	-2,04	-	0%
2.01.07.01.03	70% IVA RETENIDO		- 19,92	-391,02	- 371,10	1863%
2.01.07.01.04	100% IVA RETENIDO		- 240,00	-334,68	- 94,68	39%
2.01.07.01.15	22% IMPUESTO RETENIDO		- 61,04	-61,04	-	0%
2.01.07.01.22	1% RETENCIONES		- 35,81	-299,39	- 263,58	736%
2.01.07.01.23	2% RETENCIONES		- 136,08	-162,13	- 26,05	19%
2.01.07.01.24	8% RETENCIONES			-10,40	- 10,40	-
2.01.07.01.25	10% RETENCIONES		- 200,00	-265,90	- 65,90	33%

**Descripción:** Dentro de este rubro tenemos las cuentas por pagar al Servicios de Rentas Internas SRI, por las retenciones del IVA del 30% y 70% retenida así como la retención en la fuente realizada a los proveedores.

**Análisis:** Como se puede observar con relación al 2018 vemos que hay un incremento en todas las cuentas como son: 30% y 70% IVA retenida así como las cuentas del 1%, 2%, 8% y 10% retenciones. Por lo que podemos indicar que el incremento se debe a que las compras aumentaron debido a que se efectuó trabajos.

**Nota N° 10: Con el IESS**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
2.01.07.03.	CON EL IESS	10	-			
2.01.07.03.01	APORTE PERSONAL		- 207,90	-189,00	18,90	-9%
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL		- 267,30	-243,00	24,30	-9%
2.01.07.03.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS			-121,94	- 121,94	-
2.01.07.03.04	FONDO DE RESERVA		- 624,75		624,75	-100%

**Descripción:** Dentro de este rubro obligaciones con el IESS tenemos las cuentas aporte patronal y personal.

**Análisis:** Vemos que en relación con 2018 para el año 2019 observamos una disminución del -9% en las cuentas de aporte patronal y personal, esto se debe a que el empleado renuncio y por ende no hubo registro alguno.

**Nota N° 11: Por beneficios de Ley a empleados**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	11	-			
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR		- 10.768,80	-12.446,73	- 1.677,93	16%
2.01.07.04.04	VACACIONES			-177,06	- 177,06	-
2.01.07.04.05	DECIMO TERCER SUELDO		- 431,64	-415,00	16,64	-4%
2.01.07.04.06	DECIMO CUARTO SUELDO		- 279,71	-281,18	- 1,47	1%

**Descripción:** Dentro de la cuenta Beneficios de ley a empleados tenemos los beneficios que por ley le corresponde a los empleados, los mismo que son pagados en los plazos estipulados en la ley.

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**Análisis:** Si observamos los datos del año 2018 tenemos un incremento del 16% en la cuenta Sueldos por pagar y en las cuentas de Vacaciones y Décimo Tercer y Décimo Cuarto hay una disminución.

**Nota N° 12: Cuentas por Pagar diversa /Relacionadas**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	12	-			
2.01.08.01.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		-			
2.01.08.01.01	JACHO MIGUEL ANGEL		- 15.615,86	-32.118,11	- 16.502,25	106%

**Descripción:** En este rubro tenemos la cuenta por pagar en la que registramos préstamo realizado por la falta de liquidez.

**Análisis:** Vemos que con relación al año 2018 hay un incremento para el 2019 esto en parte para la adquisición del vehículo para la compañía.

**Nota N° 13: Capital**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
3.0.1.	CAPITAL	13	-			
3.0.1.01	JACHO MIGUEL ANGEL		- 380,00	-380,00	-	0%
3.0.1.02	JACHO GLADIS		- 20,00	-20,00	-	0%

**Descripción:** El capital está representado por acciones.

**Análisis:** Podemos observar que en relación con el año 2018 para el 2019 no hubo variación alguna.

**Nota N° 14: Reserva**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
3.0.4.	RESERVAS:	14	-			
3.0.4.01	RESERVA LEGAL		- 100,15	-304,58	- 204,43	204%

**Descripción:** La cuenta reservas son apropiaciones o segregación de las utilidades líquidas por la empresa. La Reserva Legal obligatoriamente tiene que constituirse en la compañía según la Ley de compañías que establece que "las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomara un % no menor que de un 10%

**Análisis:** En relación del año 2018 con el año 2019 tenemos un incremento del 204% por cuanto en este año hubo resultados favorables para la compañía.

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**Nota N° 15: Resultados Acumulados**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
3.0.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	15	-			
3.0.6.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		- 2.606,60	-2.606,60	-	0%
3.0.6.02	PERDIDAS ACUMULADAS		964,85	5.421,36	4.456,51	462%
	Resultados del Ejercicio		4.456,51	-2.905,54	- 7.362,05	-165%

**Descripción:** Esta cuenta registra las pérdidas acumuladas en años anteriores así como las utilidades que se obtuvieron.

**Análisis:** Como se puede apreciar los datos vemos que en relación al año 2018 en la cuenta Utilidades acumuladas no existe variación. En la cuenta Resultados del ejercicio 2018 al 2019 tenemos un incremento ya que en este año se obtuvo una utilidad.

**Nota N° 16: Ingreso por Ventas**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
4.1.01.	INGRESO POR VENTA	16				
4.1.01.01	VENTA INSTALACIONES		-64.235,57	-106.282,61	- 42.047,04	65%
4.1.01.02	VENTA DE BIENES		-5.748,16	- 8.930,60	- 3.182,44	55%

**Descripción:** La cuenta Ingresos por ventas registran las ventas realizadas por bienes y servicios que se han efectuado en la compañía.

**Análisis:** Si comparamos las ventas realizadas en el año 2018 con las ventas efectuadas en el año 2019 vemos un incremento del 65%

**Nota N° 17: Otros Ingresos**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
4.3.	OTROS INGRESOS	17				
4.3.01.	INGRESOS VARIOS					
4.3.01.99	OTROS INGRESOS		-3,13	0,58	2,55	-81%

**Descripción:** El rubro de otros ingresos registra valores que provienen de ingresos que no son de operación.

**Análisis:** Tomando en consideración al 2018 con el año 2019 vemos una disminución del -81%, tomando en cuenta que no tiene que ver con el giro del negocio.

**Nota N°18: Costos de Ventas**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
5.01.01.	COSTOS DE VENTAS	18				
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS DE INSTALAC-MATERIALES		13.645,14	44.196,04	30.550,90	224%
5.01.01.02	COSTO DE VENTA DE BIENES		9.647,54	4.096,30	- 5.551,24	-58%
5.01.01.03	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS		17.242,90	25.842,64	8.599,74	50%

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**Descripción:** Este rubro de costos de venta registra los costos que se produjeron para la venta de bienes y servicios.

**Análisis:** La relación que podemos observar del año 2018 al 2019 en la cuenta Costo de ventas por instalación-materiales un incremento del 224% por cuanto el volumen de de trabajo también a incremento, en cuanto a la cuenta de costo por venta de bienes tenemos una disminución del 58% mientras que en la cuenta costo de ventas por servicios tenemos un incremento del 50% por que los servicios aumentaron.

**Nota N° 19: Gastos Operacionales**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
5.01.02.	GASTOS OPERACIONALES	19				
5.01.02.01	SUELDOS		26.100,00	23300	- 2.800,00	-11%
5.01.02.03	DECIMO TERCERO SUELDO		674,97	441,68	- 233,29	-35%
5.01.02.04	DECIMO CUARTO SUELDO		386,54	329,8	- 56,74	-15%
5.01.02.05	VACACIONES			533,31	533,31	-
5.01.02.06	APORTE PATRONAL		3.171,15	2830,95	- 340,20	-11%
5.01.02.09	ALIMENTACION Y REFRIGERIO		61,45	514,19	452,74	737%
5.01.02.14	UNIFORMES			201,33	201,33	-

**Descripción:** Dentro de este rubro de gastos operacionales se registran las cuentas de Sueldos, Décimo tercero y cuarto, las vacaciones, aporte patronal, alimentación y refrigerio y los uniformes de la parte operativa.

**Análisis:** Como podemos ver en el gráfico, tenemos que en relación con el año 2018 y 2019 existen una disminución ya que hubo una separación de un empleado es por ello la disminución que existe. Con referente a la cuenta Alimentación y refrigerio vemos un incremento del esto debido a los trabajos que existieron en el que se tuvo que dar la alimentación a los contratistas.

**Nota N° 20: Costos Generales**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
5.01.03.	COSTO GENERALES	20				
5.01.03.04	TELEFONIA CELULAR			210,00	210,00	-
5.01.03.08	PASAJES AEREOS		220,56	185,25	- 35,31	-16%
5.01.03.10	HOSPEDAJES		80,00		- 80,00	-100%
5.01.03.11	PEAJES Y PARQUEADEROS		96,81	26,00	- 70,81	-73%
5.01.03.12	IMPRESA Y SUMINISTROS		53,69	410,13	356,44	664%
5.01.03.14	SERVICIO DE INTERNET		330,00	333,30	3,30	1%
5.01.03.15	MANTENIMIENTO DE COMPUTACION		133,21		- 133,21	-100%
5.01.03.21	OTROS GASTOS OPERATIVOS		181,57	490,62	309,05	170%

**Descripción:** Dentro de los Costos Generales se registran los gastos por telefonía, pasajes aéreos, hospedaje, peajes y parqueaderos, imprenta y suministros, servicios de internet, mantenimiento de computación y otros gastos operativos.

**Análisis:** Para el año 2019 se presenta decrementos en los costos generales como consecuencia de una optimización de los recursos, cabe señalar que existen rubros que presentan un incremento ya que son

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

indispensables para brindar el servicio de mantenimiento que brinda la compañía.

**Nota N° 21: Depreciaciones**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
5.01.05.	DEPRECIACIONES	21				
5.01.05.03	DEPREC. EQUIPO DE COMPUTO		363,86	570,89	207,03	57%

**Descripción:** En las depreciaciones se registra el deterioro de los equipos.

**Análisis:** Con relación al año 2018 y con el año 2019 existe un incremento del 57%

**Nota N° 22: Gastos Administrativos**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
6.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	22				
6.01.01.	REMUNERACIONES					
6.01.01.07	FONDOS DE RESERVA		624,75	87,47	- 537,28	-86%
6.01.01.13	GASTOS NAVIDEÑOS		60,63		- 60,63	-100%

**Descripción:** Dentro de este rubro de registran los fondos de reserva que son gastos administrativo.

**Análisis:** Podemos observar que con relación al año 2018 con el año 2019 existe una disminución del 86%

**Nota N° 23: Gastos Generales**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
6.01.02.	GASTOS GENERALES	23				
6.01.02.04	AUDITORIA		115,00	115,00	-	0%
6.01.02.06	CONTRIBUCION S.COMPAÑIAS		28,42	23,70	- 4,72	-17%
6.01.02.07	IMP.MUNICIPALES Y PATENTES		249,67	55,26	- 194,41	-78%
6.01.02.12	ATENCIONES SOCIALES/ GESTION			389,61	389,61	-
6.01.02.13	SUSCRIPCIONES			60,00	60,00	-
6.01.02.15	MOVILIZACION LOCAL			150,00	150,00	-
6.01.02.16	ENSERES MENORES		78,40	13,90	- 64,50	-82%
6.01.02.20	TELEFONIA CELULAR			25,28	25,28	-
6.01.02.27	PEAJES Y PARQUEOS			23,00	23,00	-
6.01.02.30	GASTOS DE PROGRAMACION		300,00	830,00	530,00	177%
6.01.02.31	HONORARIOS PROFESIONALES		150,00	4.899,00	4.749,00	3166%
6.01.02.37	CAPACITACION			125,00	125,00	-
6.01.02.50	DESAHUCIO			350,00	350,00	-
6.01.02.99	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		12,03	7,59	- 4,44	-37%

**Descripción:** El grupo gastos generales contiene todos los gastos que de manera general son incurridos con la finalidad de brindar el servicio mantenimiento e instalación que brinda la Compañía.

**Análisis:** En lo que refiere a la variación con respecto al año 2018 al año 2019 se mantiene una tendencia al incremento, así como a incurrir en nuevos gastos como consecuencia de un incremento en el nivel de servicios prestados a los clientes.

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

**Nota N° 24: Depreciaciones**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
6.01.04.	DEPRECIACIONES	24				
6.01.04.02	DEPREC .EQUIPO DE OFICINA		174,11	184,11	10,00	6%
6.01.04.03	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES			16,10	16,10	-

**Descripción:** En las depreciaciones se registra el deterioro de los equipos de oficina y muebles de oficina.

**Análisis:** Con relación al año 2018 con el 2019 existe una disminución del 6% por cuanto no hubo depreciación.

**Nota N° 25: Cuentas Incobrables**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
6.01.07.	CUENTAS INCOBRABLES	25				
6.01.07.01	PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		118,14	199,12	80,98	69%

**Descripción:** En este rubro de Cuentas Incobrables se registra las provisiones para cuentas incobrables.

**Análisis:** Podemos observar en relación del año 2018 con el 2019 existe un incremento del 69%

**Nota N° 26: Gastos Financieros**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
6.03.	GASTOS FINANCIERO	26				
6.03.02	COSTO CHEQUERA Y COMISIONES CH DEV		136,70	133,18	- 3,52	-3%

**Descripción:** En este rubro de gastos financieros se registran los gastos que se ocasiona por costos financieros que se produce el manejo de la cuenta.

**Análisis:** Vemos que en relación con el año 2018 y con el año 2019 existe una disminución del 3%

**Nota N° 27: Gastos no deducibles**

Codigo	Cuentas	Nota	Años		Variación	
			2018	2019		
6.04.	GASTOS NO DEDUCIBLES	27				
6.04.01	GASTOS NO DEDUCIBLES		6,13	108,50	102,37	1670%

**Descripción:** Dentro de la Cuenta Gastos no deducibles re registran valores que no están dentro del giro del negocio.

**Análisis:** Podemos observar con relación al año 2018 y el año 2019 existe un incremento ya que esto se debe a que se tuvo que asumir la retención en la fuente de algunas compras por las retenciones en la fuente

**CONSULTORA HEAT&COOL CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2019  
(Expresado en dólares americanos)

---

electrónicas que al momento de la compra no se podía emitirlas en ese momento.



Miguel Jacho Simbaña  
Representate Legal



Hilda María Jacho  
Contadora. h.o