CLIMAQUILSA CLIMATIZACION GUAYAQUIL CLIMA QUIL S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
por los Años Terminados el 31 de Diciembre
del 2019 y 2018.

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

La compañía CLIMAQUILSA CLIMATIZACION GUAYAQUIL CLIMA QUIL S.A., con RUC 0992952628001 fue constituida en la ciudad de Guayaquil con fecha 2015-12-14, La actividad principal de la Compañía es La compañía tendrá por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIIU: SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO; así como también podrá comprender las etapas o fases de PRODUCCIÓN DE BIENES / SERVICIOS, COMERCIALIZACIÓN, DISTRIBUCIÓN, IMPORTACIÓN de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

La dirección registrada de la Compañía es en la CDLA. LOS VERGELES MZ. 92, VILLA 36.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración exige su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo únicamente pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar y otras cuentas por pagar". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por cobrar comerciales a compañías relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías

relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios de materias primas y otros materiales adquiridos a terceros se valorizan al precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método de promedio ponderado.

2.6 Propiedades y equipos -

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la Sección 17 de la NIIF para las PYMES, según corresponda. El monto neto de Propiedad no excede su valor de utilización económica.

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán en su inicio por su costo. Una vez activados los elementos de propiedad, planta y equipo, son registrados al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

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. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Activo Fijo	Vida útil	Porcentaje
Edificios	20 años	5%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de cómputo	3 años	33,33%

2.7 Impuesto a la renta

El gasto por Impuesto a la renta comprende el Impuesto a la renta corriente y al diferido. El Impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.8 Beneficios a los empleados

(a) Beneficios corrientes
Se registran en el rubro de pasivos corrientes del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

iii) Décimos tercer y cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3. RECONOCIMIENTO INGRESOS Y GASTOS

3.1 Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad, la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.2 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en la Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) Propiedades y equipos

La estimación de vidas útiles, valores residuales y deterioro se efectúan según se describe en la Nota 2.6

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros entre los que se analizan tenemos:

- Riesgo de mercado (que comprenden los riesgos de precio y tasa de interés).
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez.

La administración de la Compañía dispone de medidas de control que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud y proponer a los socios medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

Entre las principales tenemos el monitoreo constante de los RATIOS FINANCIEROS con el objetivo principal de salvaguardar la capacidad de la compañía de continuar como "Empresa en Marcha", generar retornos a sus socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima.

ENDEUDAMIENTO		
PASIVO	$	2
PATRIMONIO NETO	$	6,008
		0.0

El ratio de endeudamiento ideal se sitúa entre 0,4 y 0,6. Por debajo de 0,4 la empresa tendría recursos propios ociosos (no están suficientemente aprovechados). Por encima de 0,6 la empresa estaría endeudada en exceso.

SOLVENCIA		
ACTIVO TOTAL	$	6,010
PASIVO TOTAL	$	2
		2633.0

Su valor óptimo se suele situar en 1,5. Por encima de este valor la empresa no tendría problemas para hacer frente a sus deudas. Por debajo de 1.5, la sociedad en cuestión tendría problemas de solvencia para cancelar sus obligaciones.

LIQUIDEZ		
ACTIVO CORRIENTE	$	6,010
PASIVO CORRIENTE	$	2
		2633.0

Su valor óptimo se sitúa en 1. Por debajo de este valor, la empresa tendría problemas de solvencia a corto plazo. Por el contrario, si es superior, la empresa no tiene dificultades para hacer frente al pago de sus deudas en el corto plazo.

TESORERÍA		
DISPONIBLE + REALIZABLE	$	6,010
PASIVO CORRIENTE	$	2
		2633.0

El ratio de solvencia tiene un valor recomendado en torno a 1: por debajo indica dificultad para pagar las deudas que vencen en el corto plazo mientras que por encima de 1 supone un exceso de activos líquidos de los cuales se podrían obtener una mejor rentabilidad.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición al 31 de diciembre:

		2019		**2018**
Caja	$	990	$	920
	$	990	$	920

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición al 31 de diciembre:

	2019	2018
Clientes Locales (1)	$ 5,020	$ 6,030
	$ 5,020	$ 6,030

(1) Corresponden a las cuentas por cobrar de clientes comerciales que en el 2019 totaliza US$ 5,020 (2018: US$ 6,030).

8. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Composición al 31 de diciembre:

	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Proveedores locales	$ -	$ -	$ 6,343	$ -
	$ -	**$ -**	**$ 6,343**	**$ -**

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición al 31 de diciembre:

	2019	2018
Participación de Trabajadores	$ -	$ 275
	$ -	**$ 275**

13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El impuesto a la renta del año 2019 se determinó como sigue:

		2019		2018
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	$	8,643	$	1,830
(-) Participación trabajadores	$	-	$	-
Utilidad antes del impuesto a la renta	$	8,643	$	1,830
(+) Gastos no deducibles	$	5,100		
Base Tributaria	**$**	**13,743**	**$**	**1,830**
		25%		25%
(-) Anticipo de Impuesto a la renta	$	-	$	-
Impuesto a la renta causado	**$**	**3,436**	**$**	**458**
(-)Retenciones en la fuente del ejercicio	$	3,434	$	444
Impuesto a Pagar	**$**	**2**	**$**	**13**

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

OTROS IMPUESTOS

Composición al 31 de diciembre:

Impuestos por Recuperar	**2019**	**2018**
Crédito tributario IVA	$ -	$ 37
Anticipo Impuesto a la Renta	$ -	$ 444
	$ -	$ 481

Otros impuestos por pagar	**2019**	**2018**
Impuesto a la renta del ejercicio	$ 2	$ 13
	$ 2	$ 13

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito al 31 de diciembre del 2019 está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de USD$1 cada una totalmente suscrita y pagada.

15. RESERVA Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene en Reserva Legal un saldo de US$ 400.

Resultados acumulados

Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

Los resultados Acumulados al 31 de diciembre 2019 totalizan US$ 0.

16. COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

Composición al 31 de diciembre:

Al 31 de diciembre del 2019	Costo de productos vendidos	Gastos Operacionales	Total
Consumo de mercaderías y materiales	$ 29,010	$ -	$ 29,010
Sueldos y beneficios sociales	$ 9,705	$ -	$ 9,705
Otros	$ 100,471	$ 66,980	$ 167,451
	$ 139,186	**$ 66,980**	**$ 206,166**

17. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe (Mayo, 30 de 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto:

El brote del virus COVID-19, originado a finales del año 2019 y declarado como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) decretándose el 16 de marzo de 2020 "estado de excepción" por el Gobierno Nacional. Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y los posibles impactos u otros efectos adversos en las operaciones de la compañía.

Carlos Jesús Vásquez Resabala
CONTADOR
CI#0916526288