

## **SISCLIMA S.A.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2017.

### **Nota 1.- Identificación de la Compañía**

Sisclima S.A. fue constituida bajo las leyes ecuatorianas mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No.99-2-1-1000810, el 21 de mayo 1999 y la escritura fue inscrita en el registro Mercantil, el 28 de mayo de 1999 con el numero 8.346; la duración de la sociedad es por 50 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil. El domicilio de la sociedad es la ciudad de Guayaquil y posee el Registro único de Contribuyente (RUC) No.0991513345001

### **Nota 2.- Actividad de la Sociedad.**

Según resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC-IJ-DJC-G-12 del 13 de noviembre 2012, se reformo el estatuto social de Sisclima S.A., en lo que concierne a su objeto social, el cual dice ;” La compañía tendrá como objeto social dedicarse a la comercialización, importación, fabricación, diseño, instalación y reparación de centrales de aires acondicionados y equipos de refrigeración, ventilación, a la importación de tuberías de cobre, aislantes, ductos flexibles, codos, refrigerantes y en general al arreglo de todo tipo de equipos de aire acondicionado y refrigeración” .

### **Nota 3.- Base de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados.**

Los estados financieros de Sisclima S.A. han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptada su aplicación en la República del Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a la resolución No.08.G.DSC.010, publicada en el registro oficial No.498 de diciembre 31 2008.

La unidad monetaria utilizada para su presentación es el Dólar de los estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial adoptada por la republica del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistentes de políticas contables a transacciones y sucesos. Las políticas contables mas importantes se establecen en las notas que a continuación se detallan.

En algunos casos es necesario aplicar estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas de la entidad. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia en los

importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota correspondiente.

Nota 4.- Ingreso de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la actividad que realiza la División de Ejecución de Obras (proyectos), que consiste en la ejecución de contratos para la instalación de sistemas de climatización en edificaciones nuevas o en renovación de edificaciones ya existentes. Otro rubro de ingreso de actividad ordinaria es el que genera la División de Mantenimiento de los sistemas anteriormente indicados así como de la atención al sector residencial. El ingreso se reconoce cuando, en el caso de la venta de bienes, se han entregado los bienes y se a transferido su propiedad, y en el caso de la venta de servicios, se han efectuado los trabajos, parcial o totalmente, y estos han sido aceptado por los contratantes o los clientes. El ingreso de actividades ordinarias se mide a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuesto relacionado con las ventas (IVA).

INGRESOS	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACION	% VARIACION
ACTIVIDADES ORDINARIAS	6744308.01	8450602.29	-1706294.28	-20.19%
OTRAS RENTAS	15720.34	5641.99	10078.35	178.63%
TOTAL INGRESOS	6760028.35	8456244.28	-1696201.93	-19.57%

El rubro de Otras rentas del año 2017 corresponde a intereses ganados en inversión a corto plazo:

Nota 5.- Costos y Gastos.

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

COSTOS Y GASTOS	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACION	% VARIACION
COSTO DE VENTAS	5287210.73	6653901.57	-1366690.84	-20.54%
GASTOS DE ADMINISTRACION	654661.28	738211.58	-83550.30	-11.32%
GASTOS FINANCIEROS	10845.81	11270.32	-424.51	-3.77%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	5952717.82	7403383.47	-1450665.55	-19.59%

Nota 6.- Gastos que se deducen de la utilidad contable.

	AÑO 2017	AÑO 2016
UTILIDAD CONTABLE	807310.56	1052860.81
15% P.T.	121096.58	-157929.12
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	156894.35	-221980.29
UTILIDAD NETA	529319,60	672951,40

La tasa impositiva del Impuesto a la Renta para el año 2017 es el 22% calculado sobre la base imponible, la cual se calcula de la utilidad contable menos el 15% de la participación de utilidades para los trabajadores más los gastos no deducibles tributariamente. Los gastos no deducibles del año 2017 sumaron USD\$26.942, 17 originados en el castigo a las cuentas comerciales, el cálculo actuarial de la jubilación correspondiente a los colaboradores de menos de 10 años de antigüedad y costos de la prestación del servicio en la ejecución de las obras realizadas, principalmente en las ejecutadas fuera de la ciudad, por los gastos relacionados con el desplazamiento del personal.

Nota 7.- Efectivo y equivalente de Efectivo.

Este rubro esta constituido por los valores recibidos en caja y que al cierre del ejercicio no fueron depositados al banco; por los depósitos a la vista que se mantienen en las cuentas bancarias y por inversiones temporales por depósito bancario a corto plazo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	AÑO 2017	AÑO 2016
CAJA	2363.82	1404.39
BANCOS	210671.30	61943.45
INVERSIONES A CORTO PLAZO	121000.00	133682,55
<b>TOTAL SEGÚN BALANCE</b>	<b>334035.12</b>	<b>196580.39</b>

Nota 8.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las ventas de la entidad por la actividad de servicio técnico y mantenimiento a los clientes se realizan en condiciones de crédito de treinta días y los valores que se facturan no incluyen intereses; en la actividad de instalación y puesta en marcha de proyectos en base a presupuestos contratados la facturación se hace por anticipos para iniciar la obra, por entrega de equipos y por avance de la instalación según acuerdo contractual, términos que suelen ser modificados por acuerdo de las partes contratantes por motivos circunstanciales en el desarrollo de la obra. La recuperación de la cartera en este tipo de actividad está en relación al tiempo que se tome en terminar la obra; por política de crédito cada factura que se emite por los conceptos antes mencionados es a 30 días plazo pero en la práctica los clientes se toman mucho más tiempo del indicado y es común que hagan anular las facturas por cualquier argumento y así se alarga el tiempo de recuperación de la cartera. En el periodo que se informa se incrementaron las dificultades financieras de ciertos contratantes de obras que se iniciaron en el año 2016 y que se concluyeron en el 2017. Es oportuno anotar que en el año 2017 los contratantes de obras a realizarse en edificios de oficinas y/o departamentos instauraron la política de acordar en la firma de los contratos la compra de parte de la contratista de una oficina o departamento de la obra que se ejecuta.

	AÑO 2017	AÑO 2016
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES	1692932.43	1665615,48
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES	26678,91	182176,72
Accionistas	9172,72	
Otras cuentas por cobrar relacionadas	17506,19	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES	303533,92	21823,24
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	-83647,35	-72241,15
PROVISION POR DETERIORO CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	-95015,05	-121647,40
<b>TOTAL SEGÚN BALANCE</b>	<b>1844482,86</b>	<b>1675726,89</b>

Deterioro de Valor.- El monto del deterioro de la cartera de clientes en este periodo fue de USD\$6.143,37 siendo este valor considerablemente bajo en relación al del año anterior en consideración que al cierre del periodo que se informa se estaban tramitando recibir en parte de pago de las deudas atrasada algunos bienes raíces.

#### Nota 9.-Activos por Impuestos Corrientes.

Corresponde a los valores a favor de Sisclima por concepto de crédito tributario por el Impuesto al Valor Agregado, IVA, originado en las adquisiciones que realiza la empresa por el giro normal de su negocio; adicionalmente hay el saldo a favor por las retenciones que nos han hecho nuestros clientes por las facturas emitidas durante el año 2017. A la fecha del cierre de este ejercicio el saldo se descompone así:

	AÑO 2017	AÑO 2016
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	23813.16	56198.33
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (I.R.)	89826.46	98721.40
<b>TOTAL SEGÚN BALANCE</b>	<b>116639,62</b>	<b>154919.73</b>

#### Nota 10.- Inventarios.

Los inventarios se miden al costo, el cual se calcula al método de promedio ponderado.

Los valores del inventario final corresponden a los saldos de las cuentas de mayor respaldadas por el sistema de inventarios con sus respectivas tarjetas de kardex; los saldos de kardex no fueron ajustados a las cifras del inventario físico porque no fué posible realizar la toma física.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN	37877.70	273095,35
INVENTARIO DE DUMINISTROS, HERRAM.RETOS Y MATERIALES	526557.50	544049,79
INVENTARIO DE TRABAJOS EN PROCESO (OBRAS EN EJECUCIÓN)	184095.35	312428,90
IMPORTACIONES EN TRANSITO	0	351,82
(-)PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO	-5758.31	-5758.31
<b>TOTAL SEGÚN BALANCE</b>	<b>742772,24</b>	<b>1124167,55</b>

El inventario de “Trabajos en Proceso” corresponde a los costos incurridos de las obras que quedaron pendientes de terminar al cierre del año 2017, las cuales quedaron pendiente de facturar o figura en la facturación registrada en “ventas diferidas” por falta de aprobación del contratante.

Nota 11.- Gastos pagados por anticipado.

Este rubro lo conforman los valores registrados por concepto de Seguros pagados por anticipado; desembolsos por concepto de anticipos a nuestros proveedores locales de bienes y servicios; anticipos a los proveedores del exterior por importaciones en trámite y anticipos para gastos de viaje de los trabajadores para atender las obras contratadas ubicadas fuera de la ciudad.

<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
GENERALI CÍA DE SEGUROS		
Póliza de seguros Generales, de accidentes personales y de vehículos	6889,02	2668,13
<b>OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		
<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>		
ANTICIPO A PROVEEDORES LOCALES		
PROVEEDORES DE BIENES	7578,08	479500,75
Detalle Adjunto		
PROVEEDORES DE SERVICIOS	35692,14	85614,20
Detalle Adjunto		
ANTICIPOS A GASTOS DE VIAJE	571,00	271,88
Varios anticipos a trabajadores para gastos de viaje por obras		
<b>SUMA</b>	<b>43841,22</b>	<b>565386,83</b>

Nota 12.- ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad Planta y Equipo.

Las partidas de este rubro se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se calcula por el método lineal y sirve para distribuir en los gastos el costo de los activos menos el valor residual establecido durante su vida útil. Las siguientes son las tasas anuales que se utilizan para el cálculo de la depreciación:

Se aplican las tasas de depreciación establecidas por las normas tributarias en consideración a que la gerencia general aún no ha dispuesto se efectúe un estudio para establecer otro tipo de tasas.

Muebles & Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo Electrónico	33,33%
Vehículos	20%
Herramientas	10%

Si existiere algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisara la depreciación de ese activo y los cambios se registrarán en forma prospectiva.

Deterioro del valor de los activos.

En cada cierre del periodo a informar se deberían revisar las partidas de propiedad, Planta y equipo, así como de los otros rubros de activos susceptibles de sufrir deterioro por pérdida de valor para que de existir indicios de un posible deterioro, se proceda a estimar y comparar el importe recuperable de cualquier activo afectado, con su importe en libros y si el importe recuperable estimado fuera inferior se reducirá el valor en libros al valor estimado de recuperación y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementará hasta el valor de la estimación revisada. Esta revisión se reconocerá en resultados.

La determinación del deterioro no se ha efectuado al cierre de este ejercicio.

### **ACTIVOS NO CORRIENTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	<b>MUEBLES &amp; ENSERES</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>EQUIPO ELECTRONICO</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>ENERO 01-2017</b>						
<b>COSTO</b>	<b>22534,73</b>	<b>20100,56</b>	<b>25546,90</b>	<b>236106,15</b>	<b>2902,11</b>	<b>307190,45</b>
ADICIONES	260,00	3465,60	1585,50	0,00	0,00	5311,10
DISPOSICIONES	0					
<b>DICIEMBRE 31-2017</b>	<b>22794,73</b>	<b>23566,16</b>	<b>27132,40</b>	<b>236106,15</b>	<b>2902,11</b>	<b>312501,55</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO DE VALOR ACUMULADO</b>						
<b>ENERO 01-2015</b>	<b>8226,43</b>	<b>7404,43</b>	<b>20058,43</b>	<b>173622,96</b>	<b>2638,59</b>	<b>211950,84</b>
DEPRECIACION ANUAL	1968,10	1810,76	3082,37	23603,46	83,04	30547,73
DISPOSICIONES	0					
<b>DICIEMBRE 31-2017</b>	<b>10194,53</b>	<b>9215,19</b>	<b>23140,80</b>	<b>197226,42</b>	<b>2721,63</b>	<b>242498,57</b>
<b>SALDO A DICIEMBRE 31- 2017</b>	<b>12600,20</b>	<b>14350,97</b>	<b>3991,60</b>	<b>38879,73</b>	<b>180,48</b>	<b>70002,98</b>

## Propiedades de Inversión.

### Terrenos.

Este rubro corresponde a terreno de 1.800 metros cuadrados adquiridos a la Corporación financiera Nacional (CFN), el 7 de diciembre 2010, según operación No 02060100191, que venció el 19 de mayo 2015. Este terreno se lo adquirió con el propósito de construir galpones para la instalación de taller y bodegas para la compañía. El costo de esta inversión al 31 de diciembre 2017 es de USD\$67.734,43 el cual comprende el costo original más las adecuaciones que hasta el cierre de este periodo se han efectuado en el terreno. El bien mencionado está pagado en su totalidad.

### Instalaciones.

Corresponde a cerramiento perimetral del terreno de 1.800 metros situado en el Km.16 ½ de la vía a Daule.

### Edificios.

Este bien lo constituye el departamento No.8 ubicado en el tercer piso del condominio "Torre Uno" y los parqueos No. 5 y 6 ubicados en la parte exterior de la planta baja del mencionado condominio.

### Proyecto de Construcción.

Costos de levantamiento topográfico del terreno de 1800 metros del Km.6 ½ de la vía a Daule.

PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENO	EDIFICIO E INSTALACIONES	PROYECTOS DE CONSTRUCCION	TOTAL
<b>ENERO 01-2017</b>				
COSTO	67184,43	9006,12	11212,00	87402,55
ADICIONES	550,00	180205,74	0	180755,74
DISPOSICIONES	0	0	0	0,00
<b>DICIEMBRE 31 -2017</b>	<b>67734,43</b>	<b>189211,86</b>	<b>11212,00</b>	<b>268158,29</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO DE VALOR ACUMULADO</b>				
<b>ENERO 01-2017</b>	0	2267,12	0	2267,12
DEPRECIACION ANUAL	0	6907,28	0	6907,28
DISPOSICIONES	0	0	0	
<b>DICIEMBRE 31-2017</b>	0	9174,40	0	9174,40
<b>SALDO A DICIEMBRE 31-2017</b>	<b>67734,43</b>	<b>180037,43</b>	<b>11212</b>	<b>258983,89</b>

**PASIVO.-  
PASIVO CORRIENTE**

**Nota 13.- Cuentas y Documentos por Pagar.**

Está conformada por las deudas a los proveedores locales, proveedores del exterior, préstamos a instituciones financieras locales y préstamos a accionistas; dividendos de accionistas; anticipos de clientes por los cuales no se ha emitido factura; valores a pagar al IESS, a la Administración tributaria por los impuestos mensuales, la participación en las utilidades de los trabajadores y el Impuesto a la renta a pagar sobre el ejercicio que se informa.

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>AÑO 2017</b>
PROVEEDORES LOCALES	434637,45
RELACIONADOS	
ING.MILTON PALACIOS GÓMEZ	2760,00
Alquiler de local	
NO RELACIONADOS	431877,45
Varios Proveedores.-Detalle adjunto	
<b>PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS</b>	
Ing.Milton palacios Gómez	16690,00
<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	
Ing.Milton Palacios Gómez	24130,74
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>	59281,48
IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	761,91
CUENTAS POR LIQUIDAR IMPORTACIONES	24,99
CUENTA DE EMPLEADOS.-SALDOS ACREEDORES	1471,17
FONDO NAVIDEÑO	541,19
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	4048,96
RETENCION IMPUESTO IVA	2422,36
IVA COBRADO	50010,90
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	115414,25
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR - BANCO DE MACHALA</b>	110000,00
Operación No.627941 vence el 11 de Junio 2018; garantizada con el Certificado de depósito a Plazo No. No.VD\$223570 , vence el 2018-06-11	
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR-BANCO DE GUAYAQUIL</b>	5414,25
<b>IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO</b>	156894,35
<b>PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS</b>	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	121096,58
OBLIGACIONES CON EL IESS	31101,47

FONDO DE RESERVA AL IESS		4209,12	
APORTE PERSONAL AL IESS		7939,33	
PRESTAMOS AL IESS		8738,74	
APORTE PATRONAL AL IESS		9336,90	
CONTRIBUCION AL SECAP-IECE		837,38	
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS			69304,47
SUELDOS POR PAGAR		69,10	
DECIMO TERCER SUELDO		6110,35	
DECIMO CUARTO SUELDO		25775,98	
VACACIONES		37349,04	
<b>OTROS</b>			<b>376470,73</b>
ANTICIPOS DE CLIENTES	375863,38		
RETENCIONES POR ORDEN JUDICIAL	461,12		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	146,23		

#### **Nota 14.- PASIVO NO CORRIENTE.**

El pasivo no corriente está constituido por las deudas con vencimiento superiores a 12 meses a partir de la fecha cierre de este ejercicio. Las principales partidas son las provisiones por cálculo actuarial de jubilación y desahucio del personal y por el pasivo por ingresos diferido originado en la facturación de anticipos recibidos de parte de los clientes por obras que están en proceso de ejecución o que tienen pendiente de aprobación las planillas de avance de obra.

#### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

##### **BANCO DE GUAYAQUIL**

DIVIDENDOS POR OPERACIÓN DE CRÉDITO PARA VEHICULO  
QUE VENCEN A PARTIR DE ENERO 2019

1453,36

##### **PASIVOS NO CORRIENTE**

##### **PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

153248,23

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL

98329,91

PROVISION POR DESAHUCIO

54918,32

##### **PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS**

130965,87

VENTAS DIFERIDAS.-FACTURACION POR ANTICIPO DE CLIENTES

DETALLE ADJUNTO

#### **Nota 15.- PATRIMONIO**

Al cierre del periodo que se informa el patrimonio de la entidad está conformado de la siguiente manera:

<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SUSCRITO		20000
APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		1000
RESERVAS		
RESERVA LEGAL		147354,88
RESULTADOS ACUMULADOS		690592.41
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1047334,64	
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-18051.16	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	529319.60	

#### **Nota 16.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros referentes al periodo que se declara, uno de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 14 de abril de 2018.

#### **Nota 17.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

La Junta general de Accionistas, celebrada el 14 de abril de 2018, que aprobó los estados financieros del ejercicio contable del 2017.

Por el impacto que generan en los resultados y en la situación financiera de la empresa hay que anotar el hecho de la fuerte suma de cuentas por cobrar que están sin poderse recaudar desde hace más de un año debido a diversos motivos que alegan los deudores principalmente la falta de liquidez. La presidencia de la compañía está agotando todas las gestiones de cobro, entre las cuales se considera recibir bienes y/o documentos para poder venderlos o negociar, según el caso, aunque esto represente una fuerte disminución de la utilidad, la cual ya está erosionada por el tiempo que las cuentas permanecen sin recaudar.



Julio Isaias Mantilla García

Contador.

Reg.9506