

SISCLIMA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2019

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 número 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 hechos. 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.

El ingreso de actividades ordinarias procede de la venta de equipos de A/A y de la prestación de servicios por la instalación de equipos y sistemas de climatización; el ingreso se reconoce cuando, en el caso de la venta de bienes, se han entregado los bienes y se ha transferido su propiedad y en el caso de la venta de servicios, se ha efectuado los trabajos, parcial o totalmente, y estos han sido aceptado por 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 2019	AÑO 2018	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	5,219,469.39	3,583,212.61	1,636,256.78	45.66%
INGRESOS NO OPERACIONALES	72,779.30	21,433.66	51,345.64	239.56%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0.00	73,499.25	-73,499.25	-100.00%
TOTAL	5,292,248.69	3,678,145.52	1,614,103.17	43.88%

El rubro de Otros Resultados Integrales corresponde a recuperación de gastos y ajustes de saldos de varias cuentas.

Nota 5.- Costos y Gastos.

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

COSTO DE VENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	%
COSTOS OPERACIONALES	4,119,187.10	2,874,672.88	1,244,514.22	43.29%
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES	787,271.17	729,735.17	57,536.00	7.88%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPER.	37,932.50	16,213.31	21,719.19	133.96%
TOTAL	4,944,390.77	3,620,621.36	1,323,769.41	36.56%

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

	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	%
UTILIDAD CONTABLE	347,857.92	57,524.16	290,333.76	504.72%
15% PARTICIPACION DE UTILIDADES	52,178.69	8,621.12	43,557.57	505.24%
IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA	91,981.86	48,520.69	43,461.17	89.57%

La tasa impositiva del Impuesto a la Renta para el año 2019 es el 25% calculado sobre la base imponible, la cual se calcula de la utilidad contable menos el 15% de la participación de utilidades para los trabajadores mas los gastos no deducibles tributariamente y menos los ingresos exentos que constan en la norma tributaria. Los gastos no deducibles del año 2019 sumaron USD\$42.928,89; no hubo ingresos exentos.

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 en las instituciones de sistema financiero nacional.

	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	%
CAJA	31,286.84	49,235.99	-17,949.15	-36.46%
BANCOS	155,082.08	112,489.85	42,592.23	37.86%
INVERSIONES A CORTO PLAZO	298,882.16	387,331.54	-88,449.38	-22.84%
TOTAL	485,251.08	549,057.38	-63,806.30	-11.62%

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, en la mayoría de los casos, para iniciar la obra por entrega de equipos y por avance de la instalación según acuerdo contractual; 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 practica los clientes se toman mucho mas 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.

Recibir en dación de pago un departamento u oficina se ha vuelto costumbre en los contratos de este tipo de negocio y además en el año 2019 se incluyen cláusulas en las cuales se compromete la contratista a adquirir derechos accionarios del proyecto en ejecución; esta modalidad de contrato merma notoriamente la liquidez de la empresa contratista.

Excepcionalmente se dan casos de refinanciar el saldo de una obra concluida y recibida a satisfacción por el contratante y rara vez se negocia cobro de intereses.

	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	%
CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES	1,138,378.81	1,125,852.41	12,526.40	1.11%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	158,272.75	172,753.79	-14,481.04	-8.38%
(-)PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	-214,298.32	-206,789.24	-7,509.08	3.63%
TOTAL	1,082,353.24	1,091,816.96	-9,463.72	-0.87%

Deterioro del Valor.- Al cierre del presente ejercicio contable el castigo por deterioro del valor de la cartera de deudores en general, se calculó tomando en consideración el porcentaje fiscal; es decir el 1% sobre los saldos al 31 de diciembre de los créditos concedidos en el 2019. No se consideró un castigo mayor a pesar de las evidencias que reflejan la antigüedad de los saldos, por no haber tenido la autorización escrita del presidente de la compañía.

Nota 9.- Inventarios.

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

Deterioro de Valor. Al cierre del periodo que se informa se revisa si los inventarios han sufrido deterioro en su valor, comparando su importe en libro con su precio de venta menos sus costos de terminación y ventas; si el valor en libros fuere superior al costo estimado en la revisión, se

reconoce una pérdida en resultados. La reversión posterior de una pérdida será reconocida de forma inmediata en resultados. En el 2019 no hubo deterioro de inventarios.

	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	%
INVENTARIO DE BIENES COMPRADOS E IMPORTADOS	672,946.55	1,334,981.29	-662,034.74	-49.59%
INVENTARIO DE TRABAJOS EN PROCESO	442,524.74	247,590.77	194,933.97	78.73%
IMPORTACIONES EN TRANSITO	42,616.33	0.00	42,616.33	
(-) PROVISION POR DETERIORO FISICO DE INVENTARIOS	-5,758.31	-5,758.31	0.00	0.00%
TOTAL	1,152,329.31	1,576,813.75	-424,484.44	-26.92%

El inventario de "Trabajos en Proceso" corresponde a los costos ya incurridos de las obras que quedaron pendientes de terminar al cierre del año 2019. Estos costos se determinaron en función del porcentaje de terminación de cada obra.

Nota 10.- Servicios y pagos anticipados.

	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION	%
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,406.67	3,266.63	140.04	4.29%
ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES	208,151.04	149,583.35	58,567.69	39.15%
ANTICIPO A PROVEEDORES DE SERVICIOS	70,731.80	36,686.38	34,045.42	92.80%
ANTICIPO A GASTOS DE VIAJES	1,493.50	2,971.40	-1,477.90	-49.74%
TOTAL	283,783.01	192,507.76	91,275.25	47.41%

Nota 11.- 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:

Inmuebles	5%
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 revisan las partidas de propiedad, Planta y equipo, así como de los otros rubros de activos susceptibles de sufrir deterioro por pérdida de valor. De existir indicios de un posible deterioro, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado, con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es 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.

	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES 2019	BAJAS 2019	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019
COSTO				
TERRENO	0.00	464,501.78	0.00	464,501.78
MUEBLES Y ENSERES	18,440.53	1,015.00	0.00	19,455.53
EQUIPO DE OFICINA	4,704.20	0.00	0.00	4,704.20
EQUIPO ELECTRONICO	38,002.09	1,072.81	0.00	39,074.90
VEHICULOS	236,106.15	17,134.29	0.00	253,240.44
HERRAMIENTAS	2,902.11	0.00	0.00	2,902.11
EQUIPOS DE TALLER	23,566.16	0.00	0.00	23,566.16
TOTAL	323,721.24	483,723.88	0.00	807,445.12

	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES 2019	BAJAS 2019	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019
DEPRECIACION ACUMULADA				
(-)DEPREC. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	9,097.00	1,641.77	0.00	10,738.77
(-)DEPREC. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	3,094.33	290.44	0.00	3,384.77
(-)DEPREC. ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO	26,252.50	4,621.21	0.00	30,873.71
(-)DEPREC. ACUMULADA VEHICULOS	213,188.36	10,787.41	0.00	223,975.77
(-)DEPREC. ACUMULADA HERRAMIENTAS	2,804.67	60.10	0.00	2,864.77
(-)DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS TALLER	11,256.99	2,041.80		13,298.79
TOTAL	265,693.85	19,442.73	0.00	285,136.58
VALOR EN LIBROS	58,027.39	464,281.15	0.00	522,308.54

Nota 12.- Propiedades de Inversión.

Departamento situado en la urbanización Terranostra, recibido en dación de pago por deuda de trabajos realizados para Inmobiliaria.....

	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES 2019	BAJAS 2019	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019
EDIFICIO	184,387.04	0.00	0.00	184,387.04
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	-15,992.76	0.00	-9,219.36	-25,212.12
VALOR EN LIBROS	168,394.28	0.00	-9,219.36	159,174.92

Nota 13.- Otros Activos Financieros no corrientes

Corresponde a valor a largo plazo por vencimientos según tabla de amortización a cargo de Jiménez Carbo Rodríguez & Asociados por venta de dos oficinas situadas en el edificio Sky Building, según datos presentados a continuación:

JIMENEZ CARBO RODRIGUEZ & ASOCIADOS 133,757.51

Cuota No.43 a cuota No.84 de tabla de amortización por venta oficinas del edificio Sky City

Nota 14.- Activos por impuestos diferidos

El saldo de este rubro, USDS.13,289.89, corresponde al impuesto a la renta temporario causado sobre el gasto originado en el estudio actuarial por desahucio y jubilación del personal de trabajadores que laboro en el año 2019 en adelante.

Nota 15.- Otros Activos no Corrientes

Comprende desembolsos realizados en relación al proyecto de construcción en el terreno adquirido en Cantón Duran de la provincia de Guayas. Además se incluye en este rubro activos por clasificar tales como equipos de A/A para las nuevas oficinas que se construirán en Duran; el compromiso de compra venta del bien inmueble ubicado en la ciudadela FAE, donde actualmente funciona Sisclima y valores anticipados a la adquisición de acciones del proyecto de construcción denominado Hotel Royal Hideaway de la ciudad de Guayaquil.

PROYECTO DE CONSTRUCCION - DURAN		121,380.40
GASTOS DE REGISTRO AMBIENTAL Y DISEÑO SISTEMA HIDROSANITARIO		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		282,232.08
EQUIPOS DE A/A PARA NUEVAS OFICINAS SISCLIMA	9,745.48	
VILLA CIUDADELA FAE.-	<u>251,736.60</u>	
ESCRITURA DE PROMESA DE COMPRA VENTA ACCIONES DEL HOTEL ROYAL HIDEWAY	20,750.00	
VALORES DESCONTADOS DE FACTURAS		
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>403,612.48</u>

Nota 16.- Cuentas y Documentos por Pagar Locales.

Este rubro lo componen los valores correspondientes a las siguientes cuentas:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PROVEEDORES LOCALES		352,399.87
SEGUN DETALLE		
PROVEEDORES DEL EXTERIOR		134,479.38
SEGUN DETALLE		
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		139,697.41
PALACIOS GOMEZ MILTON	126,314.73	
SALDO POR VENTA DE BIEN INMUEBLE DE LA FAE		
PINTO HURTADO MONICA PATRICIA	<u>13,382.68</u>	
SALDO POR VENTA DE BIEN INMUEBLE DE LA FAE		
ANTICIPO DE CLIENTES		732,259.81
SEGUN DETALLE		
CUENTAS POR LIQUIDAR		11,036.27
SEGUN DETALLE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		<u>1,369,872.74</u>

Nota 17.- Obligaciones con Instituciones Financieras.

Son las deudas corrientes con las siguientes instituciones de crédito:

OBLIGACIONES CORRIENTES- CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DOCUMENTOS POR PAGAR - BANCO DE MACHALA		88,000.00
OPERACIÓN No.672514; VENCE EL 7 DE ENERO 2020		
DINERS CLUB DEL ECUADOR S.A.		3,588.72
VALOR A PAGAR EN ENERO 2020		
DOCUMENTOS POR PAGAR - PRODUBANCO GRUPO PROMERICA		60,475.98
OPERACIÓN No.CAR20200242252000.-CUOTAS		
No.14 DE 60 A 26 DE 60 CON VENCIMIENTOS DE		
ENERO A DIC.2020		
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		<u>152,064.70</u>

Nota 18.- Otras Obligaciones Corrientes.

OBLIGACIONES CON EL IESS

FONDO DE RESERVA AL IESS		3,570.84
PLANILLA IESS DE DICIEMBRE 2019		
RETENCIONES A TRABAJADORES PARA EL IESS		17,824.78
APORTE PERSONAL AL IESS	9,409.07	
PLANILLA IESS DE DICIEMBRE 2019		

PRESTAMOS AL IESS	<u>8,415.71</u>
PLANILLA IESS DE DICIEMBRE 2019	
APORTE PATRONAL AL IESS	11,101.67
PLANILLA IESS DE DICIEMBRE 2019	
CONTRIBUCION AL SECAP-IECE	995.69
PLANILLA IESS DE DICIEMBRE 2019	
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	<u>33,492.98</u>

Nota 19.- Otros Pasivos por Beneficios a Empleados.

Comprende saldos acreedores de empleados y valores acumulados para festividades de los trabajadores.

DECIMO TERCER SUELDO	7,037.89
GASTO DEVENGADO EN DICIEMBRE 2019 PENDIENTE DE PAGO	
DECIMO CUARTO SUELDO	26,652.57
GASTO DEVENGADO DE MARZO A DICIEMBRE 2019 PENDIENTE DE PAGO	
VACACIONES	43,516.10
GASTO DEVENGADO DE ENERO A DICIEMBRE 2019 PENDIENTE DE PAGO	
TOTAL OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>77,206.56</u>

Nota 20.- Otras Cuentas y Documentos por pagar Corrientes.

IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	527.34
RETENCIONES A EMPLEADOS EN DICIEMBRE 2019	
RETENCIONES POR ORDEN JUDICIAL	462.55
RETENCION A MARCOS GONZALEZ EN DICIEMBRE 2019	
CUENTAS POR LIQUIDAR IMPORTACIONES	5,254.06
VALORES PENDIENTES DE PAGO DE IMPORTACIONES LIQUIDADAS	
CUENTA EMPLEADOS - SALDO ACREEDORES	3,956.59
DETALLE ADJUNTO	
FONDO NAVIDEÑO	8,913.73
DESCUENTOS Y MULTAS AL PERSONAL POR ATRASOS E INFRACCIONES	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	11,598.96
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR SOBRE DECLARACION DEL AÑO 2019	
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	7,000.45
RETENCIONES APROVEEDORES EN DICIEMBRE 2019	
RETENCION IMPUESTO IVA	10,186.12
RETENCIONES APROVEEDORES EN DICIEMBRE 2019	
IVA COBRADO	68,167.29
IVA COBRADO PENDIENTE DE LIQUIDAR AL 31 DE DIC.2019	
LIQUIDACION IVA POR PAGAR	28,086.17
VALOR PENDIENTE DE PAGO POR DECLARACION IVA DE DICIEMBRE 2019	

PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR	52,178.69
15% PTU SOBRE UTILIDAD CONTABLE 2019	
INTERESES POR PAGAR	<u>3,850.49</u>
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	<u>200,182.44</u>

Nota 21.- Obligaciones No Corrientes con Instituciones Financieras.

DOCUMENTOS POR PAGAR - PRODUBANCO GRUPO PROMERICA OP.No.CAR20200242252000.-CUOTAS No.14 A 60 ; VENCIMIENTOS DEL 1 DE JUNIO 2020 AL 17 DE OCT.2023	210,085.46
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES	<u>210,085.46</u>

Nota 22.- Provisiones.

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS POR JUBILACION SEGUN ESTUDIO ACTUARIAL	132,249.92
PROVISION POR DESAHUCIO TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS POR DESAHUCIO SEGUN ESTUDIO ACTUARIAL	70,962.35
TOTAL PROVISIONES	<u>203,212.27</u>

Nota 23.-Pasivo Diferido.

Las transacciones registradas en la cuenta "Ventas Diferidas" corresponden a facturas emitidas por anticipos que deben entregar los clientes por obras contratadas y por los cuales nos han exigido la entrega de facturas para respaldar los valores que recibimos o se van a recibir. Las facturas emitidas gravan IVA y como hay transferencia de propiedad de bienes ni generación de ingresos se las registra en esta partida, de la cual se las reclasifica a cuentas de resultados según se entreguen bienes o de acuerdo al avance de la obra conforme a los términos de contrato o presupuesto.

Al final del periodo que se informa el saldo de esta cuenta está representado por los siguientes valores:

VENTAS DIFERIDAS (FACTURACION POR ANTICIPOS DE CLIENTES)	<u>293,785.56</u>
TOTAL PASIVO DIFERIDO	<u>293,785.56</u>

Nota 24.- Patrimonio.

Al cierre del periodo que comprende desde el uno de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, el patrimonio de la entidad esta constituido de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	20,000.00
-----------------------------	-----------

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIONES	1,000.00
RESERVAS	
RESERVA LEGAL	147,354.88
RESULTADOS ACUMULADOS	
GANANCIAS ACUMULADAS	1,316,575.28
RESULTADO DEL EJERCICIO	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	<u>211,027.20</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>1,695,957.36</u>

Nota 25.- Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros referentes al periodo que se declara, uno de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 15 de abril de 2020.

Nota 26.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.


 Julio Isaías Mantilla García
 Contador.
 Reg. 9506