

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: ACLIMATIC CÍA. LTDA.
- Ruc de la Compañía: 1791800850001
- Domicilio de la Compañía: Quito, Av. Marcos Joffe OE5-168 y Antonio Mesones
- Forma legal de la Compañía: Compañía Limitada
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad: Servicios de Diseño, provisión, instalación, mantenimiento y reparación de sistemas de climatización, ventilación, refrigeración y ozonificación.

ACLIMATIC CÍA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, el 11 de Julio de 2001.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es prestar servicios de diseño, provisión, instalación, mantenimiento de sistemas de climatización, ventilación, refrigeración y ozonificación. Prestará servicios de asesoría, asistencia profesional, auditoría y fiscalización en el ámbito del sistema técnico.

El 27 de diciembre de 2017, se aumenta su capital de US\$ 400 a US\$ 50,000 mediante aporte en numerario, suscrito y pagado íntegramente con el rubro de compensación de créditos del señor Larrea Estébanez Fabrizio Eduardo.

Su socio principal es el Sr. Fabrizio Larrea E., que posee el 99.99% de su capital y la Sra. Valeria Gallegos G. con el 0.01% de su capital.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para las PYMES han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- Los inventarios se miden al valor neto de realización
- Beneficio al retiro de los empleados en función de supuestos para determinar la estimación de estos beneficios

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF para las PYMES requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente periodo financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas. La estimación de cuentas de cobro dudoso se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

ii. Evaluaciones para determinar la obsolescencia y lento movimiento de inventarios

La Compañía realiza una estimación para inventarios obsoletos y/o con lento movimiento, considerando su proceso de control interno y factores operativos y de mercado de sus productos. Esta estimación se revisa periódicamente, y se determina considerando la rotación y consumo de los productos, los cuales se ven afectados por cambios en las condiciones de mercado en los que opera la compañía.

iii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

iv. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de los impuestos diferidos activos

La compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

v. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del periodo en el que ocurra.

vi. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo – Sección 2.17 NIIF para PYMES

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor nominal, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.8 Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición más los costos de importación.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por deterioro, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

2.9 Propiedades, planta y equipo – Sección 17 NIIF para PYMES

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15 NIIF para PYMES

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.9.3 Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos Depreciables	Años de vida útil
Muebles y enseres	10 a 15 años
Maquinaria y equipo	14 años
Equipos de computación	4 a 8 años
Vehículos	5 años

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.9.4 Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

2.10 Deterioro del valor de los activos – Sección 11 y 27 NIIF para PYMES

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida por deterioro, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de las propiedades, planta y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

2.11 Préstamos – Sección 11 NIIF para PYMES

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto, de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son obligaciones con financieras y terceros los cuales generan un gasto interés y se reconocen en el estado de resultados durante el periodo del préstamo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.12 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.13 Provisiones – Sección 21 NIIF para PYMES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.14 Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.14.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.14.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.14.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.15 Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

2.15.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.15.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.16 Reconocimiento de ingresos – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Se considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.16.1 Venta de servicios – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La compañía no conserva para sí misma ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.17 Costos y Gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Nota 3 – Administración de riesgos

La actividad de la Compañía la expone a una variedad de riesgos que podrían derivar en impactos financieros, tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. En este ámbito, la gestión de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la aplicación de estrategias en los diferentes ámbitos del negocio a fin de asegurar el flujo de efectivo necesario para cubrir sus necesidades de capital de trabajo y minimizar potenciales efectos adversos en la rentabilidad de sus unidades de negocio mediante el procedimiento de identificación, medición y control del riesgo.

3.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El análisis de riesgo de mercado se encuentra sustentado primordialmente en la evaluación de las características del sector comercial en el Ecuador. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo:

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.1.1 Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

La compañía realiza las transacciones en dólares de Estados Unidos de América, por lo cual no existe un riesgo de tasa de cambio.

3.1.2 Riesgo de tasa de interés

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La compañía no realizó préstamos con instituciones financieras en el periodo, por lo que no existe un riesgo de tasa de interés a corto y mediano plazo.

3.1.3 Otros riesgos de precio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado (diferentes de las que provienen del riesgo de tasa de interés y del riesgo de tasa de cambio), sea que ellas estén causadas por factores específicos al instrumento financiero en concreto o a su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos financieros similares negociados en el mercado.

La operación de compra de bienes y servicios, se lo realiza a diferentes proveedores, cuyos precios de compra son de acuerdo al mercado, en tal circunstancia, podría existir un riesgo en caso de variaciones de los precios en el mercado nacional e internacional.

3.2 Riesgo de crédito

El riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación.

Considerando que la compañía presenta un 74% de cartera corriente y 26% de cartera vencida mayor a 360 días, se evidencia un riesgo de crédito sobre las cuentas comerciales por cobrar. La compañía sobre las cuentas incobrables mantiene una provisión para deterioro de US\$ 165

3.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de que una compañía encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos a corto y largo plazo. El objetivo de la compañía es mantener un equilibrio entre la continuidad del financiamiento de sus proveedores de bienes y servicios, así como del financiamiento con instituciones financieras y la recuperación de su cartera mediante el crédito.

3.4 Riesgo de capital

Para propósito de gestión de capital de la compañía, el capital incluye el capital accionario emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora. El objetivo principal de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los accionistas.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 4 – Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Activos Financieros</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	39,289	23,866
Cuentas comerciales por cobrar	816,459	691,705
Cuentas por cobrar relacionadas corrientes	-	46,000
Otras cuentas por cobrar	17,415	61,616
Cuentas por cobrar comerciales no corrientes	-	38,187
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>873,163</u>	<u>861,374</u>
 <u>Pasivos Financieros</u>		
Sobregiro bancario	2,733	-
Obligaciones financieras corrientes	-	31,240
Cuentas comerciales por pagar	452,710	429,306
Cuentas por pagar relacionadas corrientes	-	186,649
Otras cuentas por pagar	118,092	246,233
Cuentas por pagar relacionadas no corrientes	34,462	-
Otras cuentas por pagar no corrientes	238,378	-
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>846,375</u>	<u>893,428</u>

Nota 5 – Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cajas	3,621	1,280
Bancos (1)	35,668	22,586
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>39,289</u>	<u>23,866</u>

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 6 – Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	262,663	261,792
Ingresos por facturar (1)	553,961	430,078
Provisión cuentas incobrables	<u>(165)</u>	<u>(165)</u>
Total	<u>816,459</u>	<u>691,705</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2018, el saldo representa el reconocimiento de los ingresos que la Compañía realiza de acuerdo a la ejecución de los proyectos.

A continuación, se detalla los rangos de antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar:

<u>Rangos en días</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Corriente	126,737	148,974
001-030	18,591	30,273
031-060	8,572	832
061-090	6,870	400
091-120	2,530	1,584
121-150	5,371	767
151-180	212	-
181-210	8,397	56
211-240	4,071	7,295
241-270	9,692	-
271-300	73	-
331-360	3,890	-
mayor a 360	<u>67,657</u>	<u>109,798</u>
Total general	<u>262,663</u>	<u>299,979</u>

Movimiento de provisión cuentas incobrables

Al 31 de diciembre, la compañía presenta el movimiento de la provisión de cuentas incobrables de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	(165)	-
Provisión	<u>-</u>	<u>(165)</u>
Saldo final	<u>(165)</u>	<u>(165)</u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 7 – Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras cuentas por cobrar	7,198	48,634
Anticipo a proveedores	4,153	2,077
Empleados (1)	<u>6,064</u>	<u>10,905</u>
 Total	 <u><u>17,415</u></u>	 <u><u>61,616</u></u>

(1) Corresponde a anticipo de sueldos entregados a empleados que se liquidan en el mes siguiente y por préstamos a trabajadores, los mismos que no generan intereses.

Nota 8 – Inventarios

Los inventarios son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario de materiales por instalaciones y mantenimiento	74,876	50,732
Inventario herramientas	<u>57,121</u>	<u>75,913</u>
 Total	 <u><u>131,997</u></u>	 <u><u>126,645</u></u>

Nota 9 – Otros activos corrientes

Los otros activos corrientes son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Seguros pagados por anticipado	5,368	4,854
Otros gastos pagados por anticipado	1,180	3,451
Garantías de arriendos	3,390	2,800
Otras garantías (1)	<u>500</u>	<u>-</u>
 Total	 <u><u>10,438</u></u>	 <u><u>11,105</u></u>

(1) Corresponde a garantías entregadas por la compra de tanques de nitrógeno.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 10 – Cuentas por cobrar comerciales no corrientes

Las cuentas por cobrar comerciales no corrientes se componen de lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	<u>-</u>	<u>38,187</u>
Total	<u><u>-</u></u>	<u><u>38,187</u></u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 11 – Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos de propiedades, planta y equipo son como sigue:

	Saldo Final 2016	Adiciones	Ventas/ Bajas	Saldo Final 2017	Adiciones	Ventas/ Bajas	Saldo Final 2018
Muebles y enseres	16,395	434	(960)	15,869	2,149	-	18,018
Maquinaria y equipo	547	-	-	547	861	-	1,408
Equipos de computación	23,248	939	(299)	23,888	3,269	(730)	26,427
Vehículos	164,009	2,170	(1,740)	164,439	13,205	-	177,644
Subtotal	204,199	3,543	(2,999)	204,743	19,484	(730)	223,497
Depreciación acumulada	(51,010)	(15,622)	1,152	(65,480)	(16,298)	730	(81,048)
Total	153,189	(12,079)	(1,847)	139,263	3,186	-	142,449

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 12 – Otros Activos no Corrientes

Los otros activos no corrientes se componen de lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Software	<u>1,170</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>1,170</u></u>	<u><u>-</u></u>

Nota 13 – Sobregiro bancario

El sobregiro bancario se compone de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Produbanco (1)	<u>(2,733)</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>(2,733)</u></u>	<u><u>-</u></u>

(1) Corresponde a un sobregiro bancario de la cuenta del Banco Produbanco Cta. Cte. 2002023225.

Nota 14 – Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se componen de:

	<u>Corriente</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Banco General Rumiñahui</u>		
No. 516991-00	-	15,650
No. 538735-00	<u>-</u>	<u>15,590</u>
Total	<u><u>-</u></u>	<u><u>31,240</u></u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 15 – Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores nacionales	196,768	114,463
Cheques posfechados	190,966	261,914
Tarjetas de crédito (1)	<u>64,976</u>	<u>52,929</u>
Total	<u><u>452,710</u></u>	<u><u>429,306</u></u>

(1) El saldo de tarjetas de crédito se compone así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Diners Club del Ecuador	24,606	42,747
American Express	19,485	10,182
Pacificard	<u>20,885</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>64,976</u></u>	<u><u>52,929</u></u>

Nota 16 – Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones con el IESS	16,197	25,772
Empleados	2,894	29,742
Anticipo de clientes	83,731	185,915
Otras cuentas por pagar	<u>15,270</u>	<u>4,804</u>
Total	<u><u>118,092</u></u>	<u><u>246,233</u></u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 17 – Provisiones Corrientes

Las provisiones corrientes se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Décimo tercer sueldo	3,547	3,854
Décimo cuarto sueldo	9,730	10,934
Vacaciones	21,307	18,528
Fondos de reserva	2,545	2,015
Participación a trabajadores	<u>8,535</u>	<u>7,695</u>
Total	<u><u>45,664</u></u>	<u><u>43,026</u></u>

Cambios en participación a trabajadores

Los movimientos de participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	7,695	-
Pagos	(7,695)	-
Provisión	<u>8,535</u>	<u>7,695</u>
Saldo al final del año	<u><u>8,535</u></u>	<u><u>7,695</u></u>

Nota 18 – Impuestos

18.1 Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario de impuesto a la renta años anteriores (1)	-	116,371
Crédito tributario de impuesto a la renta	29,551	21,885
Crédito tributario de IVA y retenciones	<u>563</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>30,114</u></u>	<u><u>138,256</u></u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (1) Con fecha 13 de julio de 2018 la compañía recibe la resolución de la Administración Tributaria, en la que se atiende el reclamo formal de pago en exceso de Retenciones en la fuente del impuesto a la renta, resolviendo reintegrar el valor de US\$ 16,933.14 que contiene crédito tributario de los ejercicios fiscales 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, más los intereses calculados a partir del 09 de agosto de 2017, y reconocer el valor de US\$ 56,335.81 por concepto de pago en exceso de Retenciones en la fuente del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2016, con arrastre de crédito tributario de los años 2014 y 2015, más los respectivos intereses calculados a partir del 09 de agosto de 2017.

A continuación, se detalla la baja de crédito tributario por Retenciones en la fuente del impuesto a la renta que la compañía dio de baja en el periodo 2018:

Año	Valor
2012	25,436.00
2013	16,491.24
2014	1,036.10
2015	126.69
Total	43,090.03

18.2 Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes se componen de:

	2018	2017
IVA en ventas y retenciones por pagar	20,277	32,107
Retenciones en la fuente de impuesto renta por pagar	10,442	6,497
Total	<u>30,719</u>	<u>38,604</u>

18.3 Impuestos a las ganancias

El movimiento de los impuestos a las ganancias es como sigue

	2018	2017
Gasto del impuesto a la renta corriente	30,494	17,653
Gasto por impuesto diferido	-	712
(Ingreso) por impuesto diferidos	(3,761)	-
Total gasto de impuestos	<u>26,733</u>	<u>18,365</u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

18.4 Conciliación tributaria

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2018	2017
Utilidad contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	56,901	51,298
(-) 15% participación a trabajadores	(8,535)	(7,695)
(+) Gastos no deducibles	58,566	41,273
(+/-) Diferencias temporarias, neto	15,045	(4,638)
Base imponible para el impuesto a la renta	121,977	80,238
Anticipo calculado	17,573	16,548
(-) Cuota 1	-	-
(-) Cuota 2	-	-
(=) Saldo del anticipo por pagar	17,573	16,548
(-) Rebaja 40% (decreto 210)	-	(6,619)
(=) Saldo de la tercera cuota por pagar	17,573	9,929
(A) Anticipo calculado	17,573	9,929
(B) Impuesto a la renta causado	30,494	17,653
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	30,494	17,653
Crédito tributario de periodos anteriores	(21,885)	(105,525)
Retenciones en la fuente del período	(38,160)	(39,538)
(Crédito tributario)	(29,551)	(127,410)

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2015 aún no ha prescrito.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

18.5 Generación y reversiones de diferencias temporarias

	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Generación</u>	<u>Reversión</u>	<u>Saldo Final</u>
<u>Año 2018</u>				
Jubilación patronal	-	11,017	-	11,017
Desahucio	-	4,028	-	4,028
Total	<u>-</u>	<u>15,045</u>	<u>-</u>	<u>15,045</u>
Neto entre generación y reversión		<u>15,045</u>		<u>3,761</u>

18.6 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	-	-
Impuesto a la renta causado	30,494	17,652
Crédito tributario años anteriores	(21,885)	(17,652)
Retenciones recibidas del periodo	(8,609)	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>-</u>

18.7 Activos y pasivos por impuestos diferidos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Activos por impuestos diferidos</u>		
Provisión de jubilación patronal	2,754	-
Provisión de bonificación de desahucio	1,007	-
Total activos por impuestos diferidos	<u>3,761</u>	<u>-</u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

18.8 Saldos del impuesto diferido

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos se compone de:

	<u>Saldos al comienzo del año</u>	<u>Reconocido en los resultados</u>	<u>Reconocido en otro resultado integral</u>	<u>Reconocido directamente en el patrimonio</u>	<u>Saldos al final del año</u>
Año 2018					
<i>Diferencias temporarias:</i>					
Activos por impuestos diferidos					
Provisión de bonificación por Desahucio	-	1,007	-	-	1,007
Provisión de bonificación por jubilación Patronal	-	2,754	-	-	2,754
Total activos por impuestos diferidos	<u>-</u>	<u>3,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,761</u>
	<u>Saldos al comienzo del año</u>	<u>Reconocido en los resultados</u>	<u>Reconocido en otro resultado integral</u>	<u>Reconocido directamente en el patrimonio</u>	<u>Saldos al final del año</u>
Año 2017					
<i>Diferencias temporarias:</i>					
Activos por impuestos diferidos					
Inventarios – valor neto de realización	75	(75)	-	-	-
Provisión por deterioro de inventario	637	(637)	-	-	-
Provisión de jubilación patronal	8,726	-	-	(8,726)	-
Total activos por impuestos diferidos	<u>9,438</u>	<u>(712)</u>	<u>-</u>	<u>(8,726)</u>	<u>-</u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 19 – Pasivos de contrato

Los pasivos de contrato no corrientes se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos de clientes varios no corrientes (1)	238,378	-
Ingresos diferidos – clientes locales (2)	<u>-</u>	<u>13,190</u>
Total	<u><u>238,378</u></u>	<u><u>13,190</u></u>

(1) Corresponde a anticipos de clientes a largo plazo que no generan interés

(2) Movimiento de pasivo por ingresos diferidos

No. Cuenta Contable	Saldo inicial	Reconocido en ingresos 2018	Adiciones de ingresos diferidos 2018	Saldo final del pasivo por ingreso diferido
Ingresos diferidos	<u>13,190</u>	<u>(13,190)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Nota 20 – Obligación por beneficios definidos

Las obligaciones por beneficios definidos se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	63,738	50,107
Bonificación por desahucio	<u>45,734</u>	<u>38,478</u>
Total	<u><u>109,472</u></u>	<u><u>88,585</u></u>

20.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social– IESS.

El saldo de la provisión para jubilación patronal corresponde al valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente, para todos los trabajadores que al 31 de diciembre de cada año se encontraban prestando servicios para la compañía.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal se componen de:

	2018	2017
Saldos al inicio del año	50,107	47,812
Costo laboral	7,695	6,094
Costo financiero	3,322	2,295
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(8,169)	(7,660)
Pérdida o (ganancia) reconocida en el ORI	10,783	1,566
Saldo al final del año	<u>63,738</u>	<u>50,107</u>

20.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se componen de:

	2018	2017
Saldos al inicio del año	38,478	36,300
Costo laboral	1,392	1,139
Costo financiero	2,635	1,946
Pérdida o (ganancia) reconocida en el ORI	11,104	4,199
Beneficios pagados	(7,875)	(5,106)
Saldo al final del año	<u>45,734</u>	<u>38,478</u>

Nota 21 – Precios de Transferencia

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria, para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia, así como para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 22 – Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social está compuesto de 50,000 acciones ordinarias de US\$ 1.00 de valor nominal unitario.

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Otras cuentas patrimoniales

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, en la Resolución No. SC/ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el R.O. 566 del 28 de octubre de 2011, se expide el reglamento sobre el tratamiento de:

Saldo de la subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. - Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF". - Los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con las normativas antes referidas.

Nota 23 – Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas servicios mantenimiento Quito	658,352	597,913
Ventas servicios mantenimiento Guayaquil	649,751	697,633
Ventas servicios instalaciones Quito	627,981	809,966
Ventas servicios instalaciones Guayaquil	629,331	400,916
Ingresos diferidos mantenimiento e instalaciones	<u>366,084</u>	<u>79,923</u>
Total	<u><u>2,931,499</u></u>	<u><u>2,586,351</u></u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 24 – Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos reportados en los estados financieros se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Materiales mantenimiento Quito	250,192	82,565
Mano de obra mantenimiento Quito	263,273	281,652
Otros costos mantenimiento Quito	119,476	115,819
Otros costos directos mantenimiento Quito	-	180
Materiales mantenimiento Guayaquil	258,008	112,842
Mano de obra mantenimiento Guayaquil	203,257	171,749
Otros costos mantenimiento Guayaquil	156,674	167,912
Otros costos directos mantenimiento Guayaquil	-	11,100
Materiales instalaciones Quito	396,724	414,307
Mano de obra instalaciones Quito	176,076	201,564
Otros costos mantenimiento instalaciones Quito	75,423	106,716
Materiales instalaciones Guayaquil	354,847	393,478
Mano de obra instalaciones Guayaquil	61,773	46,579
Otros costos mantenimiento instalaciones Guayaquil	35,899	22,063
Total	<u>2,351,622</u>	<u>2,128,526</u>

Los gastos de administración por su naturaleza se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y remuneraciones	149,394	175,056
Aportes IESS	17,706	20,915
Beneficios sociales	30,721	31,543
Beneficios definidos empleados	9,494	7,233
15% Participación a trabajadores	8,535	7,695
Alquiler vehículos	18,825	15,228
Arrendamientos	5,965	5,371
Servicios básicos	14,532	12,751
Transporte y combustible	3,272	1,666
Gastos de viaje	10,719	10,488
Impuestos y contribuciones	15,031	5,308
Seguros y reaseguros	6,821	7,041
Depreciaciones	14,263	13,386
Honorarios	18,000	-
Pagos por otros servicios	127,794	57,557
Total	<u>451,072</u>	<u>371,238</u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los gastos de ventas por su naturaleza se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y remuneraciones	29,075	39,921
Aportes al IESS	3,954	5,955
Beneficios sociales	6,509	7,878
Comisión en ventas	24,034	10,982
Arrendamientos	1,916	2,039
Promoción y publicidad	221	3,690
Transporte y combustible	811	317
Depreciaciones	158	73
Gastos de viaje	375	603
Servicios básicos	2,841	1,661
Pagos por otros servicios	9,553	750
	<u>79,447</u>	<u>73,869</u>
Total	<u>79,447</u>	<u>73,869</u>

Los gastos financieros por su naturaleza se componen de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses bancarios	8,486	9,524
Otros gastos bancarios	22,766	14,741
	<u>31,252</u>	<u>24,265</u>
Total	<u>31,252</u>	<u>24,265</u>

Nota 25 – Otros ingresos y egresos

Los otros ingresos y egresos se presentan así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses ganados	4	15
Otros ingresos de mantenimiento	17,185	25,712
Otros ingresos de instalaciones	7,127	15,505
Otros ingresos	60,574	31,380
Intereses y multas	(2,396)	(2,539)
Gastos no deducibles	(55,995)	(13,691)
Resultado en venta de propiedad, planta y equipo	-	(1,232)
	<u>26,499</u>	<u>55,150</u>
Total	<u>26,499</u>	<u>55,150</u>

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 26 – Transacciones con Partes Relacionadas

	Cuentas por cobrar corrientes		Cuentas por pagar corrientes		Cuentas por pagar no corrientes	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Compañía relacionada						
Distribuidora Nacional de Equipos de Climatización y Ventilación DNECV	-	46,000	-	176,199	-	-
Socios						
Ing. Fabrizio Larrea (1)	-	-	-	10,450	34,462	-
Total	<u>-</u>	<u>46,000</u>	<u>-</u>	<u>186,649</u>	<u>34,462</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a cuentas por pagar al Ing. Fabrizio Larrea, para el periodo 2019 se establecerá una tasa de interés y una fecha de vencimiento.

26.1 Compensación del personal clave de la gerencia

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2018 fue de US\$ 58,879 (US\$ 111,968 en el año 2017).

Nota 27 – Contratos

Contrato de arrendamiento

El 12 de octubre de 2018, Aclimatic Cía. Ltda. suscribe un contrato en calidad de arrendador con la Señora Leonor Valle (arrendadora) propietaria del departamento ubicado en la Cooperativa 21 de abril, calles Gerónimo Carrión y Jaime Roldós, ciudad de Riobamba, el canon de arrendamiento es de US\$140.00 pagaderos anticipadamente dentro de los cinco primeros días de cada mes, y el valor de la garantía entregada es de US\$140.00, con un plazo de duración no identificado en el contrato.

Contrato de Factoring

En junio de 2016, Aclimatic Cía. Ltda., suscribe un contrato de factoring con FIDEICOMISO CORPEI CAPITAL sobre la compra de cartera; previa calificación de la idoneidad de la cartera, de la aptitud de los deudores y de la suficiencia legal de los documentos que la representen, el fideicomiso podrá adquirir los créditos que Aclimatic Cía. Ltda. tuviere contra sus clientes. En el caso de que el fideicomiso acepte comprar la cartera, Aclimatic Cía. Ltda. cederá al fideicomiso los documentos representativos de los créditos adquiridos, esta cesión conllevará la transferencia de todas las fianzas, privilegios, hipotecas y demás derechos accesorios que garanticen a los créditos cedidos, así como los intereses devengados.

Aclimatic Cía. Ltda., está obligado a realizar por su exclusiva cuenta todas las gestiones legales o formalidades que fueran necesarios para notificar o recabar de los compradores la aceptación de la cesión de los créditos, esto incluye el asumir todos los tributos, derechos y en general todos los gastos que se causen de dichas diligencias.

Aclimatic Cía. Ltda. tiene prohibido alterar las condiciones contractuales que hubiese pactado con los compradores, particularmente en lo que respecta a los plazos de pago, montos y demás, además en el caso que recibiere pagos de algún comprador perfeccionada la cesión, deberá abonarlo al fideicomiso dentro de las setenta y dos horas hábiles posteriores para aplicarlo a la cartera adquirida.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El plazo del contrato es de plazo indefinido, y podrá darse por terminado en cualquier momento, por medio de una notificación escrita con treinta días de anticipación.

El precio de adquisición será igual al valor bruto de la cartera adquirida menos el porcentaje de descuento que el fideicomiso aplique. No obstante, del precio se descontará las comisiones, los tributos y los valores que, por cuenta de la cartera adquirida, el fideicomiso le hubiese anticipado a Aclimatic Cía. Ltda.

Nota 28 – Aspectos legales

Al 31 de diciembre de 2018, bajo el patrocinio del Dr. Jaime Tamayo se encuentra el proceso legal por un juicio monitorio por cobro de facturas N°17230-2018-16868 seguido en contra de MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S.A., MAVESA. Se citó a la demandada, la cuantía del proceso es de US\$9,002.76, con una posible resolución favorable para la compañía.

Nota 29 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 30 – Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.