

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: AV. MARCOS JOFFRE OE5-168 Y ANTONIO MESONES
- Denominación Objetiva (Tipo de Compañía): Compañía Limitada
- Nacionalidad: Ecuador
- Actividad:

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. Fabricio 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 - Resumen de las políticas contables significativas

A continuación, se describen las políticas contables significativas adoptadas por la compañía en la preparación de los estados financieros:

2.1 - Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para 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 las pequeñas y medianas empresa (NIIF para las PYMES) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2 - Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (PYMES para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

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.

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
- El inventario se mide al valor neto de realización
- Activos y pasivos por impuestos diferidos se miden en función de la tasa de impuesto corriente sobre los valores que se estiman recuperar y cancelar a largo plazo.

2.5 - Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF para 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 período. 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 período 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, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

ii. 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.

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

Como parte del análisis fiscal que realiza la Compañía, anualmente se determina el resultado fiscal proyectado con base en los juicios y estimaciones de operaciones futuras, para concluir sobre la probabilidad de recuperabilidad de los impuestos diferidos activos.

iv. 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.

v. 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.

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.

La compañía realiza su provisión de acuerdo a la fecha de caducidad del inventario, mismo que se provisiona el 100% para realizar posteriormente su baja.

2.9 - Propiedades, planta y equipo

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. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

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:

<i>Activos Depreciables</i>	<i>Años de vida útil</i>
Muebles y enseres	10 a 15
Maquinarias y equipos	14
Equipos de computación	4 a 8
Vehículos	5

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.

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 imposables 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 imposables.

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.

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.

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:

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 mantiene préstamos con instituciones financieras con un plazo de crédito mayor de 360 días, a una tasa de interés promedio de 9.76% anual en referencia al mercado ecuatoriano. Los préstamos se encuentran garantizados con bienes muebles e inmuebles propiedad de la compañía. No existe un riesgo de tasa de interés a corto y mediano plazo por cuanto la fluctuación de las tasas en el mercado no es significativa.

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 63% de cartera corriente, el 25% de cartera vencida menor a 360 días y 12% 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\$ 4,381.

3.3 - Riesgo de liquidez

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

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros de la compañía a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

	2019	2018
<i>Vencimiento en menos de 1 año:</i>		
Sobregiros	-	2,733
Obligaciones financieras corrientes	89,170	64,976
Cuentas comerciales por pagar	564,374	387,734
Cuentas relacionadas por pagar	60,911	-
Total	714,455	455,443

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 compañía. El objetivo principal de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los accionistas.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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. Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2019 fueron los siguientes:

	2019	2018
Sobregiros	-	2,733
Obligaciones financieras corrientes	89,170	64,976
Cuentas comerciales por pagar	564,374	387,734
Cuentas relacionadas por pagar	60,911	-
Obligaciones financieras no corrientes	76,755	-
Cuentas relacionadas por pagar no corrientes	55,345	34,462
	846,555	489,905
<i>Menos:</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	(21,995)	(39,289)
Deuda neta	824,560	450,616
Total patrimonio	145,212	160,862
Apalancamiento (deuda neta/patrimonio)	568%	280%

Nota 4 - Instrumentos financieros

A continuación, se presenta los valores de libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2019	2018
<i>Activos financieros</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	21,995	39,289
Cuentas comerciales por cobrar	1,009,904	816,459
Otras cuentas por cobrar	74,402	17,415
Total activos financieros	1,106,301	873,163
<i>Pasivos financieros</i>		
Obligaciones financieras corrientes	89,170	64,976
Cuentas comerciales por pagar	564,374	387,734
Cuentas relacionadas por pagar corrientes	60,911	-
Otras cuentas por pagar	250,641	36,906
Obligaciones financieras no corrientes	76,755	-
Cuentas relacionadas por pagar no corrientes	55,345	34,462
Total pasivos financieros	1,097,196	524,078

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:

	2019	2018
Caja	6,240	3,621
Bancos nacionales	15,755	35,668
Total	21,995	39,289

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	2019	2018
Cientes	419,864	262,663
Ingresos por facturar ¹	594,421	553,961
Provisión de pérdida crediticia esperada	(4,381)	(165)
Total	1,009,904	816,459

6.1 - Antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar

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

<i>Rangos en días</i>	2019	2018
Corriente	266,073	126,737
1-30 días	27,878	18,591
31-60	19,238	8,572
61-90	28,800	6,870
91-120	5,698	2,530
121-150	6,616	5,371
151-180	4,036	212
181-210	1,184	8,397
211-240	-	4,071
241-270	369	9,692
271-300	206	73
301-330	-	-
331-360	8,375	3,890
mayor a 360	51,391	67,657
Total	419,864	262,663

6.2 - Cambios en la provisión para cuentas incobrables

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	(165)	(165)
Provisión	(4,216)	-
Saldo al final del año	(4,381)	(165)

6.3 - Cambios en la provisión de servicios por facturar

El movimiento de la de la provisión servicios por facturar es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	553,961	430,078
Facturado	(553,961)	(430,078)
Provisión servicios	594,421	553,961
Saldo al final del año	594,421	553,961

¹ Corresponde al reconocimiento de los ingresos que la Compañía realiza de acuerdo a la ejecución de los proyectos.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 7 - Otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	2018
Anticipos a proveedores ¹	12,964	4,153
Empleados ²	1,332	6,064
Varias cuentas por cobrar ³	60,106	7,198
Total	74,402	17,415

Nota 8 - Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	2019	2018
Repuestos y materiales	74,060	74,876
Suministros	28,468	57,121
Inventario para la venta	9,792	-
Total	112,320	131,997

Nota 9 - Activos no corrientes mantenidos para la venta

Un resumen de activos no corrientes mantenidos para la venta es como sigue:

	2019	2018
Bienes inmuebles ⁴	11,268	-
Total	11,268	-

¹ Corresponde a los anticipos entregados principalmente a: Coronel Vallejos Manuel por US\$ 9,271, Peña Sampedro Carlos por US\$ 500 y Megafrio S.A. por US\$ 103.

² Corresponde a los anticipo de sueldos entregados a empleados que se liquidan en el mes siguiente y por préstamos a trabajadores, los mismos que no generan intereses.

³ Corresponde principalmente a cuentas por cobrar al Ing. Fabrizio Larrea por pago de tarjetas de crédito personales, y a la cuenta por cobrar al IESS por 5 glosas impugnadas por un valor total de US\$ 6,166.

⁴ Corresponde al vehículo que la compañía venderá a la colaboradora Chimbo Espinoza Diana, una vez que se hayan efectuado los cobros mensuales de US\$ 152 pactados por las partes, la compañía realizará la transferencia de dominio del bien.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 10 - Otros activos corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	2019	2018
Seguros pagados por anticipado	10,826	5,368
Garantías	3,090	3,890
Varios ¹	1,000	1,180
Total	14,916	10,438

Nota 11 - Propiedad, planta y equipo

Un resumen de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2019	2018
Maquinaria y equipo	1,408	1,408
Equipo de cómputo	31,914	26,427
Muebles y enseres	19,329	18,018
Vehículos	239,306	177,644
Depreciación acumulada	(101,792)	(81,048)
Total	190,165	142,449

¹ *Corresponde a garantías entregadas por la compra de tanques de nitrógeno durante el ejercicio 2019.*

ACIMATIC CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El movimiento de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Saldo Final 2017	Adiciones	Ventas/Bajas	Saldo Final 2018	Adiciones	Reclasificación	Saldo Final 2019
Maquinaria y equipo	547	861	-	1,408	-	-	1,408
Equipo de cómputo	23,888	3,269	(730)	26,427	5,487	-	31,914
Muebles y enseres	15,869	2,149	-	18,018	1,311	-	19,329
Vehículos	164,439	13,205	-	177,644	74,867	(13,205)	239,306
Subtotal	204,743	19,484	(730)	223,497	81,665	(13,205)	291,957
Depreciación acumulada	(65,480)	(16,298)	730	(81,048)	(20,744)	-	(101,792)
Saldo al final del año	139,263	3,186	-	142,449	60,921	(13,205)	190,165

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 12 - Activos intangibles

Un resumen de activos intangibles es como sigue:

	2019	2018
Software ¹	1,620	1,620
Amortización acumulada	(990)	(450)
Total	630	1,170

Nota 13 - Otros activos no corrientes

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

	2019	2018
Otros ²	13,039	
Total	13,039	-

Nota 14 - Sobregiros corrientes

Un resumen de sobregiros corrientes es como sigue:

	2019	2018
Bancos nacionales	-	2,733
Total	-	2,733

Nota 15 - Obligaciones financieras

Un resumen de obligaciones financieras es como sigue:

	2019	2018
<i>Corriente</i>		
Instituciones financieras nacionales (i)	89,170	64,976
<i>No Corriente</i>		
Instituciones financieras nacionales (i)	76,755	-
Total	165,925	64,976

(i) A continuación, se detalla las condiciones de las obligaciones financieras

¹ La compañía mantiene registrado como activos intangibles Licencias de Software mismas que su amortización es de 3 años.

² Corresponden a los intereses que la compañía canceló a las tarjetas de crédito Dines Club y Pacificard por el refinanciamiento a 36 meses de la deuda mantenida por la compañía, los mencionados valores serán cargados al gasto en función a los pagos realizados.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Banco	N° de operación	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Tasa de interés	Saldo por pagar	Capital + Interés
Banco de Guayaquil	0277241	2019-08-22	2022-08-20	9.76%	18,952	21,647
Banco de Guayaquil	0264463	2019-05-17	2020-05-10	9.76%	12,822	13,144
Banco de Guayaquil	0290494	2019-12-12	2020-03-12	9.84%	30,000	30,746
Cheques posfechados y ajustes de intereses					3,156	
Diners Club					56,111	
American Express					16,465	
Pacifcard					28,419	
Saldo al final del año					165,925	65,537

Nota 16 - Cuentas comerciales por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

	2019	2018
Proveedores nacionales ¹	564,374	387,734
Total	564,374	387,734

Nota 17 - Otras cuentas por pagar

El resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
Sueldos por pagar	31,535	404
IESS por pagar	60,598	18,742
Liquidaciones por pagar	8,358	2,490
Varias cuentas por pagar ²	150,150	15,270
Total	250,641	36,906

Nota 18 - Provisiones corrientes

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

	2019	2018
Beneficios sociales	42,558	34,584
Participación a trabajadores	1,830	8,535
Total	44,388	43,119

¹ Los proveedores más representativos corresponden a Centuriosa S.A. por un monto de US\$ 196,085 que representa el 34.76%; DNECV Cía. Ltda. por un monto de US\$ 63,254 que representa el 11.21% y Blue Air Technologies S.A por un monto de US\$ 44,923 que representa el 7.96%.

² Corresponde principalmente a los valores por pagar a la compañía FEKSA Factoring Ecuador S.A por un monto de US\$ 99,551, al Fideicomiso Corpei Capital por un monto de US\$ 30,685; y a Mundo Deportivo Medeport S.A por un monto de US\$ 8,000.

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

18.1 - Cambios en participación a trabajadores

El movimiento de participación a trabajadores es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	8,535	7,695
Pagos	(8,535)	(7,695)
Provisión	1,830	8,535
Saldo al final del año	1,830	8,535

Nota 19 - Impuestos

El resumen de impuestos es como sigue:

19.1 - Activos por impuestos corrientes

El detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	2019	2018
Crédito tributario de IVA	5,459	-
Retenciones en la fuente de IVA	-	563
Retenciones de impuesto a la renta de años anteriores	29,551	-
Retenciones de impuesto a la renta	38,433	29,551
Total	73,443	30,114

19.2 - Pasivos por impuestos corrientes

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	2019	2018
Impuesto al Valor Agregado por pagar	-	20,277
Impuestos por pagar	36,942	10,442
Total	36,942	30,719

19.3 - Impuestos a las ganancias

El detalle de los impuestos a las ganancias es como sigue:

	2019	2018
Gasto de impuesto corriente	9,228	30,494
(Ingreso) por impuesto diferido	(3,944)	(3,761)
Total	5,284	26,733

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

19.4 - Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

	2019	2018
Resultado contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	12,200	56,901
(-) 15% Participación a trabajadores	(1,830)	(8,535)
(-) Ingresos exentos	(4,515)	-
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	300	-
(+) Participación trabajadores atribuible a rentas exentas	632	-
(+) Gastos no deducibles	14,350	58,566
(+/-) Diferencias temporarias, neto	15,774	15,045
Base imponible para el impuesto a la renta	36,911	121,977
(A) Anticipo calculado	-	17,573
(B) Impuesto a la renta causado	9,228	30,494
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	9,228	30,494
Menos:		
(-) Crédito tributario de años anteriores	(29,551)	(21,885)
(-) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(47,661)	(38,160)
(Crédito tributario)	(67,984)	(29,551)

19.5 - Generaciones y reversiones de diferencias temporarias

El detalle de generaciones y reversiones de diferencias temporarias incluidas en la base imponible de impuesto a la renta, es como sigue:

	Generación	Reversión	Neto
Año 2019			
Jubilación patronal	12,916	(1,305)	11,611
Desahucio	4,781	(618)	4,163
Total	17,697	(1,923)	15,774

	Generación	Reversión	Neto
Año 2018			
Jubilación patronal	11,017	-	11,017
Desahucio	4,028	-	4,028
Total	15,045	-	15,045

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

19.6 - Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	-	-
Impuesto a la renta causado	9,228	30,494
Compensación con retenciones recibidas	(9,228)	(30,494)
Saldo al final del año	-	-

19.7 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

El saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	2019	2018
Activos por impuestos diferidos	15,041	3,761
Neto	15,041	3,761

19.8 - Movimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos

El movimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	Saldo final 2017	Reconocido en resultados	Saldo final 2018	Reconocido en resultados	Reconocido en otro resultado integral	Saldo final 2019
Activo por impuesto diferido atribuible a:						
Jubilación patronal	-	2,754	2,754	2,903	3,407	9,064
Desahucio	-	1,007	1,007	1,041	3,929	5,977
Total activo por impuesto diferido	-	3,761	3,761	3,944	7,336	15,041

19.9 - Legislación sobre precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicado en el segundo suplemento del R.O. 511 del viernes 29 de mayo de 2015 el Servicio de Rentas Internas - SRI, requiere que las compañías preparen y remitan un anexo de operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando se haya efectuado operaciones con compañías relacionadas domiciliadas en el exterior y locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 3,000,000, y para las operaciones por un monto acumulado superior a US\$ 15,000,000 se requiere presentar un informe de precios de transferencia. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del año siguiente conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente, se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Por lo expuesto, la compañía no tiene la obligatoriedad de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas así como el informe de precios de transferencia para el ejercicio fiscal del año 2019, ya que no existieron transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes mencionados.

19.10 - Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, los años 2016 al 2018 están sujetos a una posible fiscalización.

Nota 20 - Pasivo de contrato corriente

El resumen de pasivo de contrato corriente es como sigue:

	2019	2018
Anticipo de clientes	37,391	83,731
Total	37,391	83,731

Nota 21 - Obligaciones financieras no corrientes

El resumen de obligaciones financieras no corrientes es como sigue:

	2019	2018
Instituciones financieras nacionales ¹ (ver nota 15)	76,755	-
Total	76,755	-

Nota 22 - Pasivos de contrato no corrientes

El resumen de pasivos de contrato no corrientes es como sigue:

	2019	2018
Anticipo de clientes	50,000	238,378
Total	50,000	238,378

¹ Corresponden al refinanciamiento de las tarjetas de crédito de la compañía Diners Club por un monto de US\$ 48,336 y Pacificard por un monto de US\$ 28,419.

Nota 23 - Obligaciones por beneficios definidos

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos - OBD, es como sigue:

	2019	2018
Jubilación patronal	73,682	63,738
Desahucio	52,312	45,734
Total	125,994	109,472

23.1 - 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.

- El movimiento del valor presente de la obligación por jubilación patronal es como sigue:

	2019	2018
SalDOS al comienzo del año	63,738	50,107
Costo laboral	8,828	7,695
Costo financiero	4,089	3,322
Pérdidas o (ganancias) actuariales	5,180	10,783
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(8,153)	(8,169)
Saldo al final del año	73,682	63,738

23.2 - 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, el Grupo entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

- El movimiento del valor presente de la obligación por desahucio es como sigue:

	2019	2018
SalDOS al comienzo del año	45,734	38,478
Costo laboral	1,618	1,392
Costo financiero	3,163	2,635
Pérdidas o (ganancias) actuariales	8,588	11,104
Beneficios pagados	(6,791)	(7,875)
Saldo al final del año	52,312	45,734

Nota 24 - Patrimonio

24.1 - Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre de 2019 es de US\$50.000, dividido en 50,000 participaciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, los cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos.

24.2 - Reserva Legal (Compañía Limitada)

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

24.3 - Cuentas provenientes de la adopción de NIIF

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:

24.3.1 - 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.

24.3.2 - Ajustes provenientes de la adopción por primera vez 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.

24.4 - Resultados acumulados

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

Nota 25 - Ingresos ordinarios

El resumen de ingresos ordinarios es como sigue:

	2019	2018
Ingresos de servicios	3,004,956	2,576,357
(-) Devoluciones y descuentos	(20,897)	(10,942)
Ingresos diferidos mantenimiento e instalaciones	40,460	366,084
Total	3,024,519	2,931,499

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 26 - Costo y gastos por su naturaleza

El resumen de costo por su naturaleza es como sigue:

	2019	2018
Materiales mantenimiento e instalaciones	1,070,127	1,259,771
Mano de obra mantenimiento	799,610	704,379
Otros costos	23,159	387,472
Total	1,892,896	2,351,622

Los gastos de administración por su naturaleza se componen de:

	2019	2018
Sueldos y remuneraciones	120,337	149,394
Aportes IESS	24,947	17,706
Beneficios sociales	31,324	30,721
Beneficios definidos empleados	10,446	9,494
15% Participación a trabajadores	1,830	8,535
Alquiler vehículos	98,237	18,825
Arrendamientos	24,152	5,965
Servicios básicos	20,313	14,532
Transporte y combustible	108,956	3,272
Gastos de viaje	41,451	10,719
Impuestos y contribuciones	14,706	15,031
Seguros y reaseguros	29,361	6,821
Depreciaciones	20,744	14,263
Honorarios	69,554	18,000
Pagos por otros servicios	422,956	127,794
Total	1,039,314	451,072

Los gastos de ventas por su naturaleza se componen de:

	2019	2018
Sueldos y remuneraciones	24,374	29,075
Aportes al IESS	5,179	3,954
Beneficios sociales	3,592	6,509
Comisión en ventas	69,554	24,034
Arrendamientos	1,558	1,916
Promoción y publicidad	187	221
Transporte y combustible	60	811
Depreciaciones	-	158
Gastos de viaje	-	375
Servicios básicos	1,314	2,841
Pagos por otros servicios	-	9,553
Total	105,818	79,447

ACLIMATIC CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los gastos financieros por su naturaleza se componen de:

	2019	2018
Intereses bancarios	27,451	8,486
Otros gastos bancarios	13,485	22,766
Total	40,936	31,252

Nota 27 - Otros ingresos y otros egresos

El resumen de otros ingresos y otros egresos es como sigue:

	2019	2018
Ingresos financieros	10	4
Otros ingresos de mantenimiento	-	17,185
Otros ingresos de instalaciones	-	7,127
Otros ingresos	79,153	60,574
Intereses y multas	(4,132)	(2,396)
Gastos no deducibles	(10,216)	(55,995)
Total	64,815	26,499

Nota 28 - Transacciones con partes relacionadas

Es detalle de transacciones con partes relacionadas es como sigue:

28.1 - Cuentas por pagar con partes relacionadas

Los saldos de las cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas son como sigue:

<i>Por pagar</i>	2019	2018
<i>Corriente</i>		
Ing. Fabrizio Larrea ¹	60,911	-
Subtotal	60,911	-
<i>No Corriente</i>		
Ing. Fabrizio Larrea ¹	55,345	34,462
Subtotal	55,345	34,462
Total	116,256	34,462

28.2 - Remuneraciones al personal

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 se detalla a continuación:

Corto plazo: US\$ 142,980

¹ Corresponden a las cuentas por pagar al Ing. Fabrizio Larrea, por conceptos de préstamos entregados y pagos de facturas de la compañía cubiertos por el Socio. Para el periodo 2020 la compañía realizará convenios de pago estableciendo fechas de liquidación de las mencionadas deudas en función del financiamiento de las tarjetas de crédito personales.

Nota 29 - Contratos suscritos, garantías, avales y actos legales

29.1 - Contratos suscritos

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.

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.

Contrato de Factoring

El 20 de diciembre de 2019, Aclimatic Cía. Ltda., suscribe un contrato de factoring con FEKSA Factoring Ecuador S.A. sobre la entrega de la gestión de cobranza de las ventas a crédito de la compañía, constante en los documentos cedidos, previamente calificados, y que corresponden a su portafolio.

Aclimatic Cía Ltda. se obliga con FEKSA a lo siguiente:

- A ceder por valor en cobro los documentos y créditos de los Compradores Calificados o no, en la forma y con los alcances establecidos en el convenio.
- A cumplir para tal cesión con todos los requisitos legales para su validez, eficacia y cobranza.
- A comunicar a FEKSA oportunamente, cualquier novedad que tenga relación con la gestión encomienda.
- A pagar a FEKSA en la forma y el momento establecido en el convenio la comisión pactada.
- A que toda la cartera cedida por "valor en cobro" este vigente, y comprenda obligaciones claras, determinadas, líquidas, puras o incondicionales y exigibles a su vencimiento, que tengan origen lícito.

- A que la cartera cedida no sea objeto de retención, compensación, trabas, embargos ni de medidas judiciales precautorias o ejecutivas que obstaculicen o impidan la recaudación o

cobro de los documentos, y que estos no estén ni hayan sido sujetos a juicio, sin perjuicio de responder por los perjuicios que en este caso puedan generar tales acciones judiciales.

- Que los documentos negociados son consecuencias de operaciones mercantiles reales, comprendidas dentro del objeto social de la empresa, que tiene origen lícito.

Los servicios de FEKSA contratados tienen una comisión a calcular sobre el monto del valor a cobrar de la cartera cedida con recurso. Esta comisión se fundamenta en los plazos máximos de ventas que concede el cliente a sus compradores y que es de 90 días. La comisión será incrementada en 2% por cada quince días de alargamiento o fracción de los plazos máximos de venta.

El plazo del contrato es de un año, finalizado este plazo se entenderá tácitamente prorrogado por un periodo igual.

Nota 30 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, 09 de Mayo de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por la afectación económica y social surgida en el país por la presencia imprevista del coronavirus, misma que demanda disposiciones legales que aseguren el cumplimiento de las restricciones necesarias para evitar un contagio masivo de COVID – 19, en tal situación, el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción el 16 de marzo de 2020 por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID – 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representa un alto riesgo de contagio para la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado y a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID – 19 en Ecuador, entre otras, se dispone:

- i) La movilización en todo el territorio nacional, de tal manera que todas las entidades de la Administración Pública Central e Institucional coordinen esfuerzos en el marco de sus competencias con la finalidad de ejecutar las acciones necesarias para mitigar los efectos del coronavirus en todo el territorio nacional,
- ii) Suspender el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión,
- iii) Determinar que el alcance de la limitación es con la finalidad específica de mantener una cuarentena comunitaria obligatoria en las áreas de alerta sanitaria,
- iv) Se declara el toque de queda, sin poder circular en las vías y espacios públicos a nivel nacional a partir del 17 de marzo de 2020,
- v) Se suspende la jornada presencial de trabajo a partir del 17 de marzo de 2020, para todos los trabajadores y empleados del sector público y del sector privado, sin embargo, se garantiza la provisión de los servicios públicos básicos, y seguirán funcionando las industrias, cadenas y actividades comerciales de las áreas de la alimentación y salud, así como los servicios de plataformas digitales,
- vi) El estado de excepción regirá durante sesenta (60) días a partir de la suscripción del decreto ejecutivo.

Estas medidas adoptadas en el país con el fin de precautelar la salud de la ciudadanía han generado una afectación en la producción, creando trastornos en la cadena de suministros y en el mercado en general, así como un impacto financiero en las empresas. El impacto económico local y mundial podría depender en parte de cómo reaccione la población ante el virus, sin embargo, el comercio nacional e internacional cae, y una recesión mundial es una posibilidad evidente, hasta que se elaboren respuestas que sean suficientemente ágiles para gestionar la liquidez para sobrevivir a períodos de bajas ventas e ingresos que permitan cubrir sus costos fijos.

Nota 31 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados el 09 de Mayo de 2020, por la Gerencia General.
