INGENIERÍA EN CLIMATIZACIÓN A C TECH S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, DE 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

ACTIVOS	**Notas**	**2017**	**2016**
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	281,716.82	158,348.01
Inversiones a corto plazo		36,000.00	36,000.00
Activos financieros - Cuentas por cobrar	4	447,525.93	946,295.68
Mercadería en tránsito		98,494.05	22,156.82
Inventarios de productos	5	2,186,908.94	1,932,988.87
Pagos anticipados	6	138,531.59	82,539.15
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3,189,177.33	3,178,328.53
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	7	350,202.42	390,484.31
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		350,202.42	390,484.31
TOTAL ACTIVOS		**3,539,379.75**	**3,568,812.84**
PASIVOS			
CORRIENTES			
Pasivos financieros - Cuentas por pagar	8	1,849,383.66	2,038,019.00
Beneficios sociales por pagar	9	91,015.53	40,316.60
IVA y Retenciones en la fuente por pagar		56,936.32	0.00
Impuesto sobre las ganancias	10	17,361.81	35,447.05
IESS por pagar		2,954.93	5,806.34
15% de participación a empleados		13,926.55	28,433.46
Otros pasivos – Anticipos de clientes		180,082.72	179,110.52
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**2,211,661.52**	**2,327,132.97**
NO CORRIENTES			
Jubilación patronal.		101.057.35	76,277.68
Otras cuentas por pagar LP.		(296.82)	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		100,760.53	76,277.68
TOTAL PASIVOS		**2,312,422.05**	**2,403,410.65**
PATRIMONIO			
Capital social	11	60,000.00	60,000.00
Aportes de accionistas para futura capitalización		15,910.67	15,910.67
Reserva Legal	12	30,000.00	30,000.00
Resultados acumulados	13	1,121,047.03	1,059,491.52
TOTAL DEL PATRIMONIO		1,226,957.70	**1,165,402,19**
TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO		**3,539,379.75**	**1,268,237.83**

ING. MEC. PAÚL CORREA CORREA
GERENTE GENERAL

CPA. VÍCTOR LUCAS
CONTADOR

INGENIERÍA EN CLIMATIZACIÓN AC TECH S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, DE 2017 Y 2016
(Expresados en dólares de E.U.A.)

INGRESOS:	**Notas**	**2017**	**2016**
Ventas		1,997,888.40	3,039,648.79
Otros ingresos		0.00	0.00
TOTAL INGRESOS		1,997.888.40	3,039,648.79
COSTOS Y GASTOS			
Costo de venta		1,243,822.63	1,957,855.22
Utilidad Bruta		754,065.77	1,081,793.57
Gastos administrativos		659,007.77	892,237.16
Gastos financieros		2,214.09	3,111.64
TOTAL GASTOS		661,221.86	892,237.16
RESULTADO DEL EJERCICIO		**92,843.91**	**189,556.41**
15% DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		(13,926.59)	(28,433.46)
UTIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		**78,917.32**	**161,122.95**
22% de impuesto a la renta		(17,361.81)	(35,447.05)
UTILIDAD NETA		**61,555.51**	**125,675.90**

ING. MEC. PAUL CORREA CORREA
GERENTE GENERAL

CPA VÍCTOR LUCAS
CONTADOR

1. **INFORMACIÓN GENERAL**

Compañía INGENIERÍA EN CLIMATIZACIÓN A C TECH S. A. se constituyó el 14 de septiembre de 1994 con expediente 70796 su actividad comercial es el servicio de instalación, mantenimiento y reparación de acondicionadores de aire y venta al por mayor y menor de equipos de refrigeración.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 BASES DE PREPARACIÓN:

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) que incluye el uso de estimaciones contables. También requiere que la gerencia determine sus políticas contables de acuerdo a sus operaciones financieras y del entorno comercial sus cifras están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de medición de las operaciones económicas de la compañía y es la moneda de curso legal y de unidad monetaria del Ecuador desde marzo del 2000.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 Efectivo y equivalente en efectivo.

Corresponde al efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad e inversión a corto plazo de gran liquidez con vencimiento dentro de 30 días.

2.3 Cuentas por cobrar a clientes.

Son valores por cobrar a entes privados y relacionados, por la venta de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de estaciones de telecomunicaciones, etc. los valores por cobrar cuyo vencimiento es mayor a un año se los clasifican como no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro que se carga a una cuenta de gastos del Estado de resultado.

2.4 Existencias o Inventarios

Los inventarios de productos se registraran al costo de adquisición más todos los costos directos e indirectos para la transformación del mismo más los gastos de aranceles en la importación y se valoraran del menor entre el costo o el valor neto realizable.

2.5 Propiedad, planta y equipos

Los activos de propiedad, planta y equipos son registrados a su valor razonable o precio de intercambio y posterior a su medición inicial se registrará, el valor menor entre el costo menos la depreciación y el valor por reposición o recuperable y las propiedades de inversión se los contabilizan de forma separada.

La depreciación de los activos descritos, se la realiza utilizando el método de linea recta, cuyo porcentaje de acuerdo a su vida útil es la siguiente:

Edificios	2% anual	50 años
Muebles y enseres	10% anual	10 años
Equipos de oficinas	10% anual	10 años
Vehículos	20% anual	5 años
Equipos de computación y software	33% anual	3 años

2.6 Propiedades en inversión

Las propiedades de inversión se los contabilizan de acuerdo a su valor razonable o a su precio de intercambio aquellos que se utilizan para obtener ingresos económicos, también los costos por obra en construcción para clientes.

2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores en el curso normal de las operaciones y negocios se registran contablemente como pasivos corrientes para aquellos valores que vencen dentro de un año y aquellos pagos mayores a un año son contabilizados en pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable o de intercambio y posteriormente se reconocen al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de acuerdo a la norma financiera contable.

2.8 Impuestos sobre las ganancias.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 22% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año.

2.9 Beneficios sociales a los empleados

Son estimaciones mensuales para aquellos empleados que desean acumular sus sobresueldos del 13er y 14to. que son pagados en los meses de marzo y diciembre de cada año, así también de las vacaciones y fondo de reserva.

2.10 Jubilación patronal de los empleados

Es la provisión contable determinada anualmente por una compañía autorizadas contratada para realizar el cálculo matemático actuaria por jubilación patronal ya sea corriente o la largo plazo, y la bonificación por desahucio, de acuerdo con el Código de Trabajo en base al tiempo de trabajo y al número de empleados.

2.11 Participación de los trabajadores.

Se registra de acuerdo al Código de Trabajo que consiste en el 15% sobre la utilidad operacional que obtenga la empresa durante un ejercicio económico.

2.12 Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio.

2.13 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

2.14 Activos y pasivos financieros

La empresa registra contablemente como activos y pasivos financieros, a los instrumentos financieros que se contratan con Instituciones financieras o empresas privadas como el Sobregiro bancarios y las operaciones de créditos.

Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado de acuerdo al método de interés efectivo menos la estimación por deterioro de valor que se carga a los resultados del año.

2.15 Cambios en políticas contables y corrección de errores

Para realizar cambios de políticas contables, corrección de errores nos sujetamos a lo estipulado en la NIC 8.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	Diciembre 31,
	2017
Caja chica de Administración en Guayaquil	150.00
Caja General.	216,208.20
Bancos:	
Banco del Pacífico	62,640.94
Banco de Guayaquil	2,950.54
Banco de Pichincha	(232.86)
Total	**281,716.82**

4. CUENTAS POR COBRAR	Diciembre 31,
	2017
Clientes	446,643.46
A Empresas de Tarjetas de créditos:	
Diners Club	6,418.50
American Express	1,038.35
Visa Banco del Pacífico	3,855.22
Visa Banco Bolivariano	935.47
Visa Banco de Pichincha.	3,120.26
Visa Banco de Machala	191.46
PASAN.....	15,559.26

VIENEN.....	15,559.26
Visa Banco de Guayaquil	1,430.60
Visa Banco Amazonas	(115.90)
Mastercard Banco del Pacífico	1,063.36
Mastercard Banco Bolivariano	0.71
Mastercard Banco de Pichincha	1,695.88
Otras cuentas por cobrar	(620.73)
SUB TOTAL CUENTAS POR COBRAR	465,656.64
PROVISIÓN POR DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	(18,130.71)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	447,525.93

5. INVENTARIOS DE PRODUCTOS

	Diciembre 31,2017
Equipos, partes y piezas	2,186,908.66
Mercaderías en tránsito	98,494.05
TOTAL DE INVENTARIOS	2,285,402.71

El costo promedio que la empresa utiliza para determinar el costo de la mercadería adquirida tiene falencia en su proceso, en los ítems de muestreo se determinó que el valor calculado como costo promedio no es el correcto, ya que observamos compras de mercaderías el sistema determinaba como valores en rojo o negativo y en otros casos compras de 3 dígitos su costo promedio era de un dígito tal como se detalla a continuación:

COD.	DESCRIPCIÓN	COD. PROD.	CLASE DE PRODUCTO	FECHA COMPRA	COSTO UNITARIO	EXIST.	COSTO PROM.	COSTO TOTAL
011	CONTADORES TWO POLE Y ACCESORIOS	C29/30/110	CONTAC 302P/COIL 120V	1/2/17	1.209,58	11	3,48	38,31
011	CONTADORES TWO POLE Y ACCESORIOS	C29/30/208	CONTAC 302P/COIL 208-240V	1/2/17	1.209,58	7	3,25	22,77
011	CONTADORES TWO POLE Y ACCESORIOS	C2P3024	CONTAC 302P/COIL 24V	1/2/17	1.209,58	6	3,31	19,83
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI11.5X11,5	FILT AIR AL 11 1/2"X11 1/2"X2	15/3/16	576,97	2	6,61	13,21
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI12,5X19,5X1-2	FILT AIR AL 12,5"X19,5X1 - 2 MALLAS	15/3/16	576,97	4	0,00	0,00
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI14"X14"X1	FILT AIR AL 14"X14X1 - 1 MALLAS	15/3/16	576,97	1	12,00	12,00
198	UNID. PACK R410 SEER10	ULKA-A036CK	PACKAGE/SELFCONT/RUUDIV 3 TON	11/12/15	7.844,63	1	301,54	301,54
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI16"X20"X2	FILT AIR AL 16"X20X2 - 2 MALLAS	15/3/16	576,97	26	(39,07)	(1.015,94)
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI16X24X2M	FILT AIR AL 16"X24X2 - 2 MALLAS	15/3/16	576,97	14	(819,03)	(11.466,42)
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI20X20X2	FILT AIR AL 20X20X2 - 2 MALLAS	15/3/16	576,97	1	(613,02)	(613,02)
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI20X25X2	FILT AIR AL 20X25X2 - 2 MALLAS	15/3/16	576,97	46	(26,65)	(1.226,12)
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI25X20X1	FILT AIR AL 25X20X1	15/3/16	576,97	3	(48,00)	(144,00)
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI25X25X2M	FILT AIR AL 25X25X1 - 1 MALLAS	15/3/16	576,97	6	(23,33)	(140,00)
017	FILTROS DE ALUMINIO	FI32X26X1-2	FILT AIR AL 32"X26"X1" - 2 MALLAS	15/3/16	576,97	2	(62,70)	(125,40)
037	VÁLVULAS DE CARGA	VALCHR5/1616W	VALSOLDABLES5/16"X14"VTAP	21/5/16	0,39	35	(2,10)	(73,60)
114	MANÓMETROS DE A/C Y REFRIGERACIÓN	SCH60Y-410	MANGUERA FOR ACH60Y/AMA	21/5/16	3,94	28	(9,99)	(279,63)
197	DIFUSORES LINEALES	TTFLUSH-P30	LIMPIADOR/COPPER FLUSH/30	7/10/15		1	(694,80)	(694,80)
			TOTAL					(15.371,27)

ESTE PROCESO ESTÁ GENERANDO QUE EL INVENTARIO ESTÉ SUBVALORADO.

6. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

	Diciembre 31, 2017
Anticipos a proveedores	12,821.24
Crédito tributario por iva en compras	69,982.15
Crédito Tributario por impuesto a renta retenido	55,728.20
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	138,531.59

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo al 31 de diciembre de 2017 de Propiedad, planta y equipo, fue el siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-16	ADICIÓN	BAJAS	VENTAS	SALDO AL 31-12-17
Edificios	375,895.80				375,895.80
Maquinaria y Equipos	7,203.87				7,203.87
Muebles y enseres	70,845.30				70,845.30
Equipo de Computación	83,010.82	589.15			83,599.97
Vehículos	336,870.54		(190,657.58)		146,212.96
TOTAL COSTO	873,826.33	589.15	(190,657.58)		683,757.90
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(483,342.02)	(37,367.39)	187,159.44		(333,549.97)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	390,484.31				350,207.93

Durante este año hubo bajas de vehículos.

8. CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31, 2017
Documentos por pagar relacionada del exterior	1,676,661.11
Proveedores nacionales	173,172.39
Otros	449.84
Total cuentas por pagar	1,849,**383.66**

Las cuentas por pagar del exterior son con AC TECH INTERNACIONAL CORP, por USD 1,676,611.11 ubicada en Miami – Estados Unidos de América.

9. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre fueron los siguientes:

BENEFICIOS SOCIALES	SALDOS AL 31-12-16	PROVISIÓN	PAGOS	SALDOS AL 31-12-17
DÉCIMO TERCER SUELDO	1,597.25	20,611.44	20,611.11	1,597.58
DÉCIMO CUARTO SUELDO	2,458.30	3,208.36	3,000.00	2,666.66
VACACIONES	9,628.22	10,305.28	0.00	19,933.50
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	0.00	196,325.00	231,041.96	34,716.96
PROVISIÓN POR DESAHUCIO	26,632.83	5,468.00	0.00	32,100.83
JUBILACIÓN PATRONAL	76,277.68	24,779.67	0.00	101,057.35
TOTAL	116,594.28	260,697.75	254,653.07	192,072.88

10. IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS

De acuerdo al Código de la Producción, en su primera transitoria se establece una tasa del 22% de impuesto a la renta sobre la base gravable, que se determina en la Conciliación Tributaria de cada año tal como se detalla a continuación el año 2017:

Conciliación tributaria:	
Utilidad del ejercicio	USD 92,843.91
(+) Gastos no deducibles	0.00
(-) Ingresos exentos	0.00
Utilidad	92,843.91
(-) 15% de Participación de trabajadores	13,926.59
Base imponible para el cálculo de impuesto a la renta	78,917.32
(-) 22% de Impuesto a la renta	17,361.81
Utilidad neta	61,555.51

El movimiento de la cuenta se describe a continuación:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS	SALDOS AL 31-12-16	PROVISIÓN	PAGOS	AJUSTES	SALDOS AL 31-12-17
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	56,369.64	17,361.81	35,447.05	20,922.59	17,361.81
TOTAL	56,369.64	17,361.81	35,447.05	20,922.59	17,361.81

11. CAPITAL SOCIAL

	Diciembre 31, 2017	
Ing. Mec. Paúl Correa Correa	12,000.00	20 %
Sr. Carlos Paúl Correa Manzur	12,000.00	20 %
Srta. Betty María Barcos Manzur	12,000.00	20 %
Sr. Jorge Paúl Correa Carrillo	12,000.00	20 %
Sr. Jorge Andrés Correa Carrillo	12,000.00	20 %
Total capital social	**60.000.00**	100 %

Corresponden a 120.000 participaciones de USD 0.04 cada una.

12. RESERVA LEGAL

	Diciembre 31,	
	2017	**2016**
Saldo	30,000.00	30,000.00

Por disposiciones de la Ley de Compañias se tiene que distribuir a la cuenta Reserva Legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue al 50% del capital suscrito. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones y para capitalizaciones.

13. RESULTADOS ACUMULADOS

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad acumulada	1,059,491.52	933,815.62
Resultados de los ejercicios	61,555.51	125,675.90
Total resultados acumulados	1,121,047.03	1,059,491.52

14. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.

Los saldos de las transacciones realizadas con partes relacionadas fueron las siguientes:

	Diciembre 31,
14.2 CUENTAS POR PAGAR VARIOS A LARGO PLAZO	2017
Documentos por pagar relacionada del exterior	1,676,661.11
A C TECH INTERNACIONAL CORP (ING. PAÚL CORREA CORREA)	
14.3 SUELDOS	258,000.00
TOTAL TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	1,934,661.11

15. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE EL QUE SE INFORMA.

A la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración pudieran tener efecto significativo en los estados financieros examinados.