

**ACEROS CATBOL S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2016**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**ACEROS CATBOL S.A.**

**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2016**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAG.</b>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADOS	4
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7 - 12

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Accionistas de ACEROS CATBOL S.A.**

1. He auditado los estados financieros adjuntos de ACEROS CATBOL S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) y de su control interno determinado como es necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debidas a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos; planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

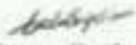
## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (continuación)

### Opinión

6. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ACEROS CATBOL S.A. al 31 de diciembre del 2016 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Atentamente,

Guayaquil, 13 de marzo del 2017

  
Econ. Carlos Crespo Vimos  
Auditor Externo  
SC-RNAE #124  
C.P.A. R.N. #10784

**ACEROS CATBOL S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (NOTA #1)**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**En US Dólares**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y equivalentes al efectivo	141.503,00
Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados (Nota #4)	272.699,00
Inventarios (Nota #5)	707.490,00
Mercadería en tránsito	82.191,00
Servicios y otros pagos anticipados	1.206,00
Activos por impuestos corrientes (Nota #6)	148.000,00
Otros Activos Corrientes	10.623,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>1.363.712,00</u>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**Propiedades, planta y equipo (Nota #7)**

Terrenos	518.580,00
Edificios	381.420,00
Maquinarias y Equipo	590.687,00
Instalaciones	1.642,00
Muebles y enseres	14.658,00
Vehículos	95.415,00
Equipos computación	69.483,00
	<u>1.671.885,00</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>&lt;589.528,00&gt;</u>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<u>1.082.357,00</u>
<b>Total Activos</b>	<u>2.446.069,00</u>

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas y documentos por pagar (Nota #8)	494.910,00
Préstamo Accionistas (Nota #9)	631.713,00
Otras obligaciones corrientes (Nota #10)	30.642,00
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<u>1.157.265,00</u>
<b>Total Pasivo</b>	<u>1.157.265,00</u>

**PATRIMONIO**

Capital	100.800,00
Reserva Legal (Nota #11)	10.080,00
Resultados acumulados	1.287.984,00
Resultados por adopción primera vez de NIIF para PYMES	40.915,00
Pérdidas acumuladas años anteriores	<u>&lt;83.271,00&gt;</u>
Ganancia (pérdida) neta del ejercicio	<u>&lt;67.704,00&gt;</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<u>1.288.804,00</u>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<u>2.446.069,00</u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

ACEROS CATBOL S.A.  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
Hasta el 31 de Diciembre del 2016  
En US dólares

Ingresos de actividades ordinarias	2.383.962,00
Otros ingresos	98,00
<b>Total Ingresos</b>	<u>2.384.060,00</u>
Costo de Ventas	
<b>Materiales utilizados o productos vendidos</b>	
Inventarios inicial	956.211,00
Compras locales	36.240,00
Importaciones de bienes no producido por la Cia.	1.338.257,00
(-) Inventario Final	<u>&lt;707.490,00&gt;</u>
<b>Total de Costo de Ventas</b>	<u>1.623.218,00</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<u>760.842,00</u>
<b>Gastos de Venta</b>	<u>548.144,00</u>
<b>Gastos de Administración</b>	<u>221.007,00</u>
<b>Gastos Impuesto Salida de Divisas</b>	<u>55.144,00</u>
<b>Gastos Financieros</b>	<u>4.251,00</u>
<b>Total Gastos</b>	<u>828.546,00</u>
Ganancia (pérdida) antes de Particip. Trabaj. e Imp. Renta	<u>&lt;67.704,00&gt;</u>
(-) 15% Participación Trabajadores (Nota #2)	3,00
Utilidad (pérdida) antes Impuesto a la Renta	<u>&lt;67.704,00&gt;</u>
(-) 22% Impuesto Renta Compañía (Nota #3)	3,00
<b>Utilidad (pérdida) del Ejercicio</b>	<u>&lt;67.704,00&gt;</u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

ACEROS CATBOL S.A.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
 Año Terminado al 31 de Diciembre del 2016  
 En US dólares

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Saldo al comienzo y fin del año	<u>100.800,00</u>
<b>RESERVA LEGAL</b>	
Saldo al comienzo y fin del año	<u>10.080,00</u>
<b>RESERVA POR VALUACIÓN</b>	
Saldo al comienzo y fin del año	<u>40.915,00</u>
<b>UTILIDAD ACUMULADA</b>	
Saldo a Enero 1° del 2016	1.230.228,00
Utilidad (pérdida) Presente Ejercicio	<67.704,00>
Ajuste utilidad ejercicios anteriores	<25.515,00>
Saldo a Dic. 31/ 2016	<u>1.137.009,00</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	
Capital Social	100.800,00
Reserva Legal	10.080,00
Reserva por Valuación	40.915,00
Utilidad ejercicios anteriores	1.230.228,00
Ajuste utilidad ejercicios anteriores	<25.515,00>
Utilidad (pérdida) presente ejercicio	<67.704,00>
Saldo a Dic. 31/2016	<u>1.288.804,00</u>

ACEROS CATBOL S.A.  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 Año Terminado al 31 de Diciembre del 2016  
 En US dólares

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Utilidad (pérdida) Neta año 2016 <67.704,00>

**OTRAS ADICIONES (ORIGENES DE EFECTIVO)**

Incremento Depreciación	61.972,00
Disminución Inventarios	248.721,00
Disminución Activos por Impuestos Corrientes	4.654,00
Disminución otros activos corrientes	1.685,00
Incremento cuentas y documentos por pagar	130.419,00
<b>Total de Adiciones (Origenes de Efectivo)</b>	<u>379.747,00</u>

**SUBSTRACCIONES (APLICACIONES DE EFECTIVO)**

Incremento Activos Fijos	<52.269,00>
Incremento Mercadería en Tránsito	<7.267,00>
Disminución Préstamos Accionistas	<96.296,00>
Incremento otros pagos anticipados	<97,00>
Disminución Otras Obligaciones Corrientes	<4.125,00>
Incremento documentos y cuentas por cobrar	<91.593,00>
Disminución Patrimonio	<25.515,00>
<b>Total de Substracciones (Aplicaciones de Efectivo)</b>	<u>&lt;277.162,00&gt;</u>

Flujo Neto proveniente de Operaciones 102.585,00

Efectivo al inicio del año 2016 38.918,00

Efectivo al final del año 2016 141.503,00

**ACEROS CATBOL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2016**

**Identificación de la compañía.**

ACEROS CATBOL S.A., es una compañía constituida en Febrero 07 del 2000 en Guayaquil – Ecuador con el nombre de CATBOL S.A.; posteriormente en marzo 10 del 2005, mediante resolución n° 05-G-DIC-0001567 de la Superintendencia de Compañías, cambia su razón social por la de ACEROS CATBOL S.A. siendo su actividad principal entre las diversas contenidas en su objeto social; la comercialización e importación de todo tipo de metales y minerales, ya sea en forma de materia prima o en cualquiera de sus formas manufacturadas.

**NOTA #1: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La compañía mantiene sus registros contables, de acuerdo con Normas de Contabilidad vigentes en el Ecuador, las que son utilizadas obligatoriamente en la preparación de los Estados Financieros.

**BASES PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**INGRESOS Y EGRESOS**

Los ingresos generados por la compañía se originan por las ventas de sus mercancías, los egresos se ocasionan por gastos en prestar servicios a sus clientes y, por costos financieros incurridos para mantener la operatividad de la compañía.

Tanto los ingresos como los egresos, se registran cuando se realizan o causan respectivamente.

**VALUACIÓN DE INVENTARIOS**

Los inventarios de la compañía, están constituidos por mercancías listas para la venta al público; las que están valoradas al costo promedio. Dicho costo no excede el valor de reposición o el de realización.

## ACEROS CATBOL S.A.

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Están registrados al costo de adquisición; dichos costos se deprecian de acuerdo al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada en base a los siguientes porcentajes anuales.

EDIFICIOS	5%
INSTALACIONES	10%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
VEHÍCULOS	20%
EQUIPOS DE COMPUTO	33%

La depreciación acumulada se la mantiene en sus respectivas cuentas hasta el retiro o venta de los activos y, cualquier pérdida o ganancia se registra en los resultados del ejercicio.

### IMPUESTO VALOR AGREGADO (I.V.A.) Y RETENCIONES EN LA FUENTE

La compañía es agente de retención del I.V.A. y en la Fuente; realizando dichas retenciones y cancelando las liquidaciones correspondientes de estos tributos por el Ejercicio del 2016, dentro de los plazos estipulados por la Ley.

Mediante Resolución No. NAC-DGERSGE15-00001385 de Nov. 15 del 2015; el S.R.L. deja sin efecto la calidad de Contribuyente Especial de Aceros Catbol S.A.

### NOTA #2: PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES

Según disposiciones de la Legislación Laboral en vigencia, la Compañía reconoce a sus trabajadores el 15% de las Utilidades Gravables Anuales, computadas antes de efectuar las deducciones de esta participación.

La compañía al haber registrado resultados negativos en el presente ejercicio; no podrá efectuar dicha distribución.

### NOTA #3: IMPUESTO A LA RENTA

La compañía reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las leyes tributarias que, para el caso del ejercicio del 2016 equivale al 22% sobre las utilidades a distribuirse acogiéndose a la primera disposición transitoria del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.

Al tener resultados negativos en el presente ejercicio; no podrá efectuar dicha distribución.

## ACEROS CATBOL S.A.

### NOTA #4: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al cierre de diciembre 31 del 2016; su saldo ascendió a los 272.699,00 US dólares, correspondientes a valores pendientes de recuperación por concepto de ventas a sus clientes. Estos valores quedaron distribuidos como sigue:

#### DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR Al 31 de Diciembre del 2016 En US dólares

Clientes	Monto
1.- PUMPTEK S.A.	28.628,00
2.- FERRO TOLL	29.888,00
3.- SERVICOR	44.809,00
4.- DELTA DELFINI	7.502,00
5.- REIPROACERO S.A.	27.762,00
6.- ÁNGEL REDROBAN	16.718,00
7.- Otros Clientes	117.394,00
<b>Total</b>	<u>272.699,00</u>

### NOTA #5: INVENTARIOS

Los inventarios propiedad de la compañía por 707.490,00 US dólares, consisten principalmente en: planchas laminado en caliente, planchas de acero inoxidable, planchas acero naval; etc. Su estructura al cierre del ejercicio del 2016, es como sigue:

#### INVENTARIOS A diciembre 31 del 2016 En US dólares

Rubros	Monto
1.- Planchas laminado en caliente	340.690,00
2.- Planchas Acero Inoxidable	76.579,00
3.- Planchas Acero Naval	48.869,00
4.- Planchas laminadas en caliente corrugado	91.234,00
5.- Otros materiales	150.118,00
<b>Total</b>	<u>707.490,00</u>

**ACEROS CATBOL S.A.****NOTA #6: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Registra valores pendientes de recuperación por Crédito Tributario. Su monto por 148,000,00 US Dólares; quedo estructurado como sigue:

**ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES**

A Diciembre 31 del 2016

En US Dólares

Deudores	Monto
1.- Crédito por Retención Fuente	70.541,00
2.- Crédito I.S.D.	<u>77.459,00</u>
<b>Total</b>	<u>148.000,00</u>

**NOTA #7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Las variaciones de los Activos fijos registrados al costo; durante el Ejercicio Financiero del 2016; se muestra a continuación:

**ACTIVOS FIJOS**

A diciembre 31 del 2016

En US dólares

Activos	Saldo a Dic. 31/2015	Aumentos (Disminuciones)	Saldo a Dic. 31/2016
1.- Terrenos	518.580,00	0,00	518.580,00
2.- Edificios	381.420,00	0,00	381.420,00
3.- Instalaciones	1.642,00	0,00	1.642,00
4.- Maquinaria y Equipos	539.529,00	51.158,00	590.687,00
5.- Muebles y Enseres	13.857,00	801,00	14.658,00
6.- Equipos Computación	69.173,00	310,00	69.483,00
7.- Vehículos	95.415,00	0,00	95.415,00
	<u>1.619.616,00</u>	<u>52.269,00</u>	<u>1.671.885,00</u>
(-) Depreciación Acumulada	<527.556,00>	<61.972,00>	<589.528,00>
<b>Totales</b>	<u>1.092.060,00</u>	<u>9.703,00&gt;</u>	<u>1.082.357,00</u>

**ACEROS CATBOL S.A.**

**NOTA #8: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo de esta Cuenta por 494.910,00 US Dólares, está estructurado por créditos concedidos por proveedores locales y del exterior. Estas obligaciones no generan intereses hasta su cancelación a los proveedores.

De la experiencia de la Compañía, se establece la razonabilidad de su cancelación en los plazos negociados. De cumplirse las expectativas de crecimiento de operaciones de la Compañía. Su estructura es como sigue:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
**En US Dólares**

<b>Proveedores</b>	<b>Monto</b>
1.- ACE Metales M.V.	66.450,00
2.- Metrade Limited	216.821,00
3.- Proveedores Locales	43.896,00
4.- Aperan Inoy. Americ.	<u>167.743,00</u>
<b>Total</b>	<u>494.910,00</u>

**NOTA #9: PRÉSTAMOS ACCIONISTAS**

Registra los préstamos entregados por accionistas (Sr. Eduardo Crow Robinson), para Capital de Trabajo que a diciembre 31/2016, ascendió a los 631.713,00 US Dólares, los mismos que no tienen plazo de exigibilidad, ni generan intereses.

**NOTA #10: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Su monto por 30.642,00 US Dólares, está estructurado por Impuestos Fiscales generados durante el Ejercicio Financiero del 2016, obligaciones con el IESS; y beneficios sociales. Siendo su estructura como sigue:

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**  
**A Diciembre 31 del 2016**  
**En US Dólares**

<b>Acreedores</b>	<b>Monto</b>
1.- Impuestos por pagar	12.753,00
2.- Obligaciones I.E.S.S.	6.173,00
3.- Beneficios Sociales	<u>11.716,00</u>
<b>TOTAL</b>	<u>30.642,00</u>

## **ACEROS CATBOL S.A.**

### **NOTA #11: RESERVA LEGAL**

Según la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 50% del Capital Suscrito. La reserva legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. Para el caso del Ejercicio Financiero del 2016, la Compañía al tener resultados negativos, no podrá efectuar dicha provisión.

### **EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de este informe, la Compañía está desarrollando sus actividades comerciales con normalidad; sujeta como todas las Compañías que realizan actividades en el Ecuador, a las decisiones que tomen las autoridades económicas. No siendo posible establecer integralmente los efectos de las mismas sobre la evolución futura de la Economía Nacional y, las consecuencias si las hubiere sobre la posición económica-financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones futuras.