



PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS

EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CON EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE



INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas:

PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.

Guayaquil-Ecuador

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de **PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del año 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.** al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de *Responsabilidades del auditor* en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración con relación a los estados financieros:

3. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
4. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



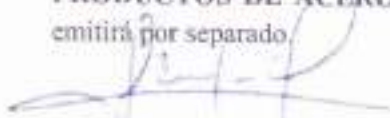
5. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo 1) *

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza de que una auditoría realizada con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y requerimientos

7. Nuestro informe, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.** al 31 de diciembre del 2018, se emitirá por separado.


Jaime Eduardo Castillo Maridueña
ING. COM. C.T.
AUDITOR EXTERNO
No. 1300

Ing. C.P.A. Jaime Eduardo Castillo Maridueña
RUC # 0924613144001
REG.NAC No SC-RNAE-No 1300



Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría a los estados financieros de **PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.** de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.
- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo razonable.
- Comunicamos a la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría según la planificación y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas. Entre las cuestiones que



han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones, clave de la auditoría.

- Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares)

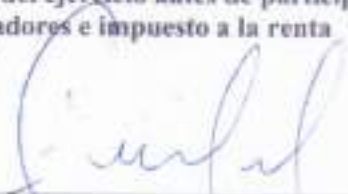
ACTIVOS	2018	2017
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	5,087
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	25,122	21,905
Otras cuentas por cobrar y otros	19,344	49,156
Activos por impuestos corrientes	100,911	110,960
Inventario Suministros Materiales	31,990	60,805
Otros activos corrientes		800
Total de activos corrientes	177,368	248,713
Activos no corrientes		
Propiedades, plantas y equipos	727,608	764,279
Total Activos no corrientes	727,608	764,279
Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	52,818	-
Total activos	<u>957,794</u>	<u>1,012,992</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar comerciales	159,075	101,679
Obligaciones por beneficios a empleados	48,922	17,997
Pasivos por impuestos corrientes	65,903	51,194
Total pasivos corrientes	273,900	170,870
Pasivos no corrientes		
Cuentas por pagar comerciales	-	22,700
Obligaciones por beneficios a empleados		138,040
Total pasivos no corrientes	-	160,740
Total pasivos	<u>273,900</u>	<u>331,610</u>
PATRIMONIO		
Capital social	800	800
Aporte futura capitalización	165,493	165,493
Reserva legal	400	400
Reserva Facultativa	8,000	8,000
Superávit Propiedades	353,396	353,396
Resultados acumulados	153,293	170,796
Utilidad del ejercicio	2,513	17,504
Total patrimonio	<u>683,894</u>	<u>681,382</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>957,794</u>	<u>1,012,992</u>


 ING. MOGGIA MARTINEZ FERNANDO ALBERTO
 Representante Legal


 JOYCE MICHELLE ORDEÑANA B.
 Contador General

2

PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares)

	2018	2,017
Ventas netas	750,408	1,309,346
(-)Costo de ventas	(396,632)	(1,040,225)
Utilidad Bruta	353,776	269,121
Gastos		
Total gastos	336,208	256,102
Utilidad del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	17,568	13,019
		
ING. MOGGIA MARTINEZ FERNANDO ALBERTO	JOYCE MICHELLE ORDEÑANA B.	
Representante Legal	Contador General	

?

PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.
MILANOCONSTRUC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Aporte futura capitalización</u>	<u>Superávit Propiedades</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Utilidad del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero del 2017	800	8,400					9,200
Reserva legal							-
Aporte futura capitalización			165,493				165,493
Superávit Propiedades				353,396			353,396
Resultados acumulados					170,796		170,796
Utilidad o pérdida del ejercicio 2017						(17,504)	(17,504)
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	8,400	165,493	353,396	170,796		681,382
Reserva legal							
Aporte futura capitalización							
Superávit Propiedades							
Resultados acumulados					153,293		
Utilidad neta ejercicio 2018						2,513	
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800	8,400	165,493	353,396	153,293	2,513	683,894

ING. MOGGIA MARTINEZ FERNANDO ALBERTO

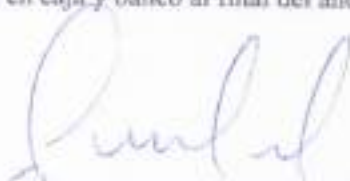
Representante Legal

JOSÉ MICHELLE ORDENANA B.

Contador General

PRODUCTOS DE ACEROS PROSTEEL S.A
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	747.191,20	1.309.338,61
Efectivo pagado a proveedores y empleados interés pagados y recibidos	-752.278,60	-1.315.272,51
Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación	-5.087,40	-5.933,90
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de Propiedades, Planta y equipo		
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras salidas de efectivos		
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	-	-
(Disminución) nets en efectivo	-5.087,40	-5.933,90
Efectivo en caja y banco al inicio del año	5.087,40	11.021,34
Efectivo en caja y banco al final del año	-0,00	5.087,44



ING. MOGGIA-MARTINEZ FERNANDO ALBERTO
Representante Legal



JOYCE MICHELLE ORDEÑANA B.
Contador General



PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA:

PRODUCTOS DE ACERO PROSTEEL S.A. es una sociedad anónima constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas el 29 de Agosto del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 25 septiembre del 2002. La compañía desarrolla sus actividades en el cantón Guayaquil, vía Daule km 12.5 lotización los rancho solar 1.2. Mantiene asignado por el Servicio Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 0992264004001.

Su objeto social es actividades de fabricación y montaje de estructuras metálicas.

La empresa cuenta con dos ejecutivos en la parte directiva y uno en la parte administrativa.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y luego serán puestos en consideración a la Junta General Ordinaria de Accionistas que se realizará dentro del plazo de la ley.

2. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

a) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

c) Instrumentos financieros

Un instrumento financiera es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El efectivo y las cuentas por cobrar comerciales representan los activos financieros de la Compañía.

La mayoría de los servicios que brinda la Compañía, se realizan con condiciones de créditos normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Al

final de cada periodo, la Compañía revisa las cuentas por cobrar comerciales para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Las cuentas por pagar comerciales representan los pasivos financieros de la Compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

d) Activo por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes representan créditos que van hacer compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Compañía.

e) Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo histórico menos la depreciación acumulada.

Las depreciaciones se registran en los estados de resultados del año, aplican el método de línea recta considerando como la base útil estimada de estos activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

Activos

Maquinaria, equipo e instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación	3 años

f) Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades liquidas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

g) Impuestos a renta

La Ley Orgánica de Régimen Interno y su reglamento establece como, tarifa de impuesto a la renta para sociedades, el 25%. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas extranjeros que estén establecidos o amparados en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes igual o mayor al 50% del capital social, si la mencionada participación fuera inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

El impuesto a la renta causado o anticipo determinado, cual fuese mayor, es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

h) Participación de trabajadores

?

De acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo corresponde principalmente a Bancos por \$ 0.00 y \$ 5.087,44 respectivamente.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas y documentos por cobrar está compuesto de la siguiente manera:

(1) Al 31 de diciembre del 2018, la estimación de cuentas incobrables corresponden al 1% de las cuentas por cobrar.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar	25,122	21,905
Otras cuentas por cobrar	19,344	49,156
	<u>44,606</u>	<u>71,061</u>

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de activos por impuestos corriente representa totalmente, el crédito tributario por el Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a la Renta.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario IVA	84,879	76,280
Crédito tributario Impuesto Renta	16,033	34,680
	<u>100,911</u>	<u>110,960</u>

6. INVENTARIOS Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de activos por inventario está conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventarios por suministros y materiales	31,990	60,805
	<u>31,990</u>	<u>60,805</u>

2

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las otras cuentas por cobrar y otros, está conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>
Otras cuentas y documentos por cobrar	<u>52,818</u>

8. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS NETO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de las propiedades, planta y equipo neto es el siguiente:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>%</u> <u>Depreciación</u>
Costos			
Terrenos	447,497	454,898	
Edificios y Otros Inmuebles	250,000	242,599	
Maquinarias y equipos	204,593	204,593	10%
Muebles y enseres	7,114	7,114	10%
Computadora estacionarias impresoras	9,561	9,561	33%
Vehículos, equipos de transportes	112,041	112,041	
Otras propiedades, plantas equipos	133	133	
Total costos	<u>1,030,939</u>	<u>1,030,939</u>	
Depreciación acumulada	<u>- 266,660</u>	<u>- 303,331</u>	
Total de Propiedades, planta y equipo neto	<u>764,279</u>	<u>727,608</u>	

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas y documentos por pagar se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y documentos por pagar	<u>159,075</u>	<u>123,258</u>
	<u>159,075</u>	<u>123,258</u>

?

10. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de los gastos acumulados se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	<u>2653</u>	<u>1,953</u>
	<u>2653</u>	<u>1,953</u>

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

De acuerdo a la normativa vigente, la tarifa para las sociedades por impuesto a la renta corriente es 25% pero, al tener la condición de pequeña empresa, la Compañía, tendrá la reducción de tres puntos porcentuales en la tarifa determinada de impuesto a la renta.

A pesar de esto, la Compañía, al registrar un impuesto causado, atribuible al ejercicio fiscal 2018, menor al anticipo determinado, tendrá que considerar a este último como pago definitivo del Impuesto a la renta (impuesto mínimo).

El impuesto a la renta de los años 2018 y 2017 fueron establecidos y liquidados de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta causado	12,420	28,570
Anticipo de impuesto a la renta determinado	-12,283	-5,990
Rebaja saldo del anticipo - decreto ejecutivo No.210		2,396
Impuesto a la renta a liquidar, mayor valor entre el impuesto		24,976
Saldo del anticipo pendiente de pago	12,283	3,594
Créditos tributarios años anteriores		- 6,588
Menos: Retenciones en la fuente :	-16,033	- 28,092
Saldo a Favor del contribuyente	<u>- 3,612</u>	<u>- 6,111</u>

2

12. PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía, es de \$ 800.00 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

PATRIMONIO	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital social	800	800
Aporte futura capitalización	165,493	165,493
Reserva legal	400	400
Reserva Facultativa	8,000	8,000
† Superávit Propiedades	353,396	353,396
Resultados acumulados	153,293	170,796
Utilidad del ejercicio	2,513	- 17,504
Total patrimonio	683,894	681,382

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos administrativos registran \$ 336,208.11 y \$ 256,102.40 respectivamente.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos que la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se ha revelado en los mismos y ameriten mayor exposición.

2