

CPA. Édgar Nicolás García Sánchez
Auditor Externo Independiente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los Accionistas de
PLAYAESPEC S.A.
Guayaquil, Ecuador**

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **PLAYAESPEC S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PLAYAESPEC S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros correspondiente al ejercicio económico al 31 de diciembre de 2016 no fueron auditados por cuanto no cumplían la base para el examen de una opinión de auditoría externa.

Bases de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Soy independiente de **PLAYAESPEC S.A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para

Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- i. Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a

Dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

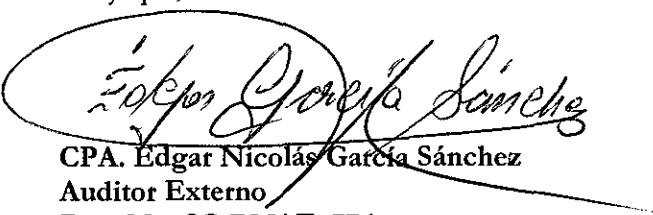
- ii. Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.



- iii. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- iv. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- v. Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Guayaquil, abril 24 de 2018


CPA. Edgar Nicolás García Sánchez
Auditor Externo
Reg. No. SC-RNAE-776

PLAYAESPEC S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| Activos Corrientes: | | 2017 |
|--|--|----------------|
| Efectivo - Equivalentes | | 5.679 |
| Inversiones Financieras | | 0 |
| Cuentas por cobrar <i>(Nota 3)</i> | | 121.494 |
| Impuestos <i>(Nota 4)</i> | | 37.993 |
| Otros activos Corrientes | | 34.736 |
| Total Activo Corriente | | 199.901 |
| Activos No Corrientes: | | |
| Propiedades y equipos, neto <i>(Nota 5)</i> | | 611.294 |
| Otros Activos <i>(Nota 6)</i> | | 800 |
| Total Activo no Corriente | | 612.094 |
| Total Activos | | 811.995 |
| Pasivos Corrientes | | |
| Proveedores <i>(Nota 7)</i> | | 106.760 |
| Acreedores <i>(Nota 7)</i> | | 456.503 |
| Impuestos a la renta, retenciones y otros tributos | | 2.151 |
| Beneficios sociales <i>(Nota 8)</i> | | 8.902 |
| Gastos acumulados | | 4.232 |
| Obligaciones con el less | | 1.993 |
| Otras cuentas por pagar | | 0 |
| Total Pasivo Corriente | | 580.541 |
| Jubilación y desahucio <i>(Nota 9)</i> | | 17.651 |
| Cuentas Por Pagar Acreedores <i>(Nota 10)</i> | | 10.000 |
| Depositos en Garantia | | 4.400 |
| Total pasivo no Corriente | | 32.051 |
| Total Pasivos | | 612.592 |
| Patrimonio | | |
| Capital Pagado <i>(Nota 11)</i> | | 800 |
| Aportes para futuros aumentos de capital | | 3.508 |
| Reservas Legal <i>(Nota 12)</i> | | 9.009 |
| Reservas Por Valuación | | 0 |
| Reservas De Capital | | 99.039 |
| Resultados Integrales | | -15.566 |
| Resultados acumulados | | 102.614 |
| Total Patrimonio | | 199.403 |
| Total Pasivos y Patrimonio | | 811.995 |

 Ing. Teodoro Malo Mállo
 Gerente General

 Ing. Catheryn Rodriguez
 Contador

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros

 TMR

PLAYAESPEC S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PERIODO DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | 2017 |
|---|----------------|
| Ventas netas (Nota 13) | 606.769 |
| Mano de Obra mas Beneficios | 102.822 |
| Honorarios y Servicios | 169.406 |
| Combustibles y Lubricantes | 5.949 |
| Transportes | 6.693 |
| Servicios Básicos y Adicionales | 20.012 |
| Seguros | 6.673 |
| Mantenimiento | 70.507 |
| Depreciacion | 195.598 |
| Impuestos Cuotas y Contribuciones | 6.090 |
| Otros gastos | <u>17.805</u> |
| Total Costos | 601.553 |
| | |
| Honorarios y Servicios | 15.182 |
| Servicios Básicos y Adicionales | 350 |
| Donaciones | 12.500 |
| Impuestos Cuotas y Contribuciones | 849 |
| Otros gastos | 48 |
| Total Gastos Administrativos | 28.930 |
| Otros Ingresos (Egresos) | 26.349 |
| Interés financieros, neto (Gastos) | <u>408</u> |
| Utilidad antes de Impuestos y Participación a Trabajadores | 2.227 |
| | |
| Participación a trabajadores | 334 |
| Impuesto a la renta | 3.361 |
| | |
| Utilidad (Perdida) del Ejercicio Neta | -1.468 |

Ing. Teodoro Malo Malo
Gerente General

Ing. Catheryn Rodríguez
Contador

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros



PLAYAESPEC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| Cuentas | Capital Pagado | Aportes para futuros aumentos de capital | Reservas de capital | Reservas Legal | Resultados Integral | Resultados acumulados | Total |
|---------------------------------------|----------------|--|---------------------|----------------|---------------------|-----------------------|------------|
| Saldos el 31 de Diciembre de 2016 | 800,00 | 3.507,64 | 99.038,99 | 0,00 | -17.429,00 | 113.090,34 | 199.007,97 |
| Capitalización | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Retiro dividendos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Apropiación de Reserva 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.008,87 | 0,00 | -9.008,87 | 0,00 |
| Utilidad Presente Ejercicio (Perdida) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.467,77 | -1.467,77 |
| Otros Resultados Integrales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.863,00 | 0,00 | 1.863,00 |
| Saldos el 31 de Diciembre de 2017 | 800,00 | 3.507,64 | 99.038,99 | 9.008,87 | -15.566,00 | 102.613,70 | 199.403,20 |



Ing. Teodoro Malo Malo
Gerente General



Ing. Catheryn Rodriguez
Contador

Ver políticas de contabilidad aplicada y notas explicativas sobre estos estados financieros

PLAYAESPEC S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PERIODO DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 2017 |
|--|------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO | |
| Flujo de Efectivo Actividades de Operación | |
| Efectivo neto recibido de clientes | 512.620,07 |
| Efectivo neto utilizado Pagos a Proveedores | -402.117,14 |
| Efectivo neto utilizado en Pagos nomina | -102.822,23 |
| Total Flujo Neto en actividades de Operación | 7.680,70 |
| Actividades de Inversión | |
| Efectivo utilizado en compras de propiedades y equipos | -14.090,20 |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar largo Plazo | 4.400,00 |
| Total Flujo Neto en actividades de Inversión | -9.690,20 |
| Disminución Neta de efectivo y su equivalente | |
| Efectivo y su equivalente al inicio del año | 7.688,93 |
| Efectivo al final del año | 5.679,43 |

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO INDIRECTO

| | |
|---|------------------|
| Utilidad del Ejercicio | -1.467,77 |
| Depreciación | 0,00 |
| Provisión de Impuesto a la renta y participación de trabajadores | 3.694,58 |
| Provision de Jubilacion y Deshacido | 0,00 |
| Utilidad del Año, sin registros no monetario | 2.226,81 |
| Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital: | |
| (Aumento) disminución en cuentas por cobrar | (124.506,10) |
| (Aumento) disminución en Otras Cuentas cobrar | - |
| (Aumento) disminución en Credito Tributario | (4.983,45) |
| (Aumento) disminución en inventarios | - |
| (Aumento) disminución en activos biológicos | - |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar | (945,61) |
| Aumento (disminución) en Acreedores | 156.791,58 |
| Aumento (disminución) en gastos acumulados | 1.273,22 |
| Aumento (disminución) 15% participación trabajadores | 890,90 |
| Aumento (disminución) 22% impuesto a la renta mas Retenciones | (25.932,65) |
| Aumento (disminución) Reserva Jubilacion | 2.866,00 |
| Efectivo neto proveniente de actividades operativas | 5.453,89 |
| Actividades de Inversión | |
| Efectivo utilizado en compras de propiedades y equipos | -14.090,20 |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar largo Plazo | 4.400,00 |
| Total Flujo Neto en actividades de Inversión | -9.690,20 |

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año
Efectivo al final del año

Ing. Teodoro Malo Malo
Gerente General

Ing. Catheryn Rodríguez
Contador



1. Antecedentes

PLAYAESPEC S.A. fue constituida en Guayaquil Ecuador el 30 de noviembre de 1983, siendo su principal actividad económica los de servicios de Laboratorio de Larvas de Camarón y Servicio de maquinaria Pesada.

PLAYAESPEC S.A. desarrollada sus actividades en la Provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena vía palmar.

2. Políticas Contables Significativas

Bases de presentación

Los estados financieros están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica moneda funcional en Ecuador y han sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presenten razonablemente la situación financiera de PLAYAESPEC S.A.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son de aplicación obligatoria en Ecuador a partir del 1º de enero de 2012 mediante Ley Promulgada por la Superintendencia de Compañías.

Debido a que no existieron diferencias importantes entre las normas contables utilizadas en la preparación de estados financieros antes de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, NO se registraron ajustes contables por efectos de la adopción de las NIIF

Las principales características seguidas por PLAYAESPEC S.A., en la preparación de estados financieros:

Caja y Bancos, representan activos financieros líquidos reconocidos al costo histórico.

Deudores comerciales, son contabilizados inicialmente a su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión de pérdidas por deterioro del valor.

Inventarios, se refiere a costos incurridos en la cría de camarones y a productos utilizados en esta actividad, valuados al costo promedio, el cual está conformado por costos incurridos en el cuidado, alimentación y cosecha del camarón siempre y cuando el mismo no supere su valor neto de realización.

Propiedades y Equipo, corresponden al costo de adquisición de obras de infraestructura y equipos menos su correspondiente depreciación y eventual pérdida de valor por el deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.

Las reparaciones periódicas y/o menores se registran con cargo a resultados en la medida en que se incurre en las mismas, bajo las siguientes consideraciones:

| | Años de vida Útil estimada |
|------------------------|-------------------------------|
| Instalaciones | 10 |
| Maquinarias y equipos | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipos de computación | 3 |

Acreedores comerciales y Otras Cuentas por Pagar, representan pasivos financieros, que se originan principalmente por las compras de inventarios. 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 se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo.

Los acreedores comerciales 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.

Jubilación Patronal y Desahucio, corresponden a estimaciones del valor presente, determinadas en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que incluye tasa de descuento, tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, para atender obligaciones de la empresa a favor de sus trabajadores establecidos en el código de trabajo.

Impuesto a la Renta, representa la suma total del impuesto a la renta por pagar 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 y gastos imponibles o deducibles

2. Políticas Contables Significativas (continuación)
Bases de presentación (continuación)

Participación a Trabajadores, de acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del período en que se devenga.

Ingresos, son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

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.

Provisión para futuras pérdidas, representan estimaciones realizadas por la Administración de PLAYAESPEC S.A. con cargo a resultados para cubrir posibles pérdidas que pudieren llegar a producirse en la recuperación de cuentas por cobrar, inventarios o por Incumplimiento de compromisos o convenio. Al respecto, para la emisión de estos estados financieros, la Administración no identificó situaciones que pudieran considerarse como posibles pérdidas que requieran de provisiones.

3. Cuentas por Cobrar

Está constituida como sigue:

| Nota 3 | 2017 |
|---------------------------------|-------------------|
| Cuentas | 36.058,47 |
| Cuentas Por Cobrar a Terceros | 83.459,36 |
| Cuentas Por Cobrar Empleados | 1.975,70 |
| Intereses Por Cobrar | 0,00 |
| Documentos negociables | 0,00 |
| Total Cuentas Por Cobrar | 121.493,53 |

Cuentas comerciales, está conformado por facturación pendiente de cobro por la venta de servicios de maquinaria pesada, que de acuerdo con la política comercial son recuperables en un plazo de 90 días y no generan intereses.

4. Impuestos

Están constituidos como sigue:

| Nota 4 | 2017 |
|---|------------------|
| Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado en Compras | 13.991,10 |
| Crédito Tributario del Impuesto a la renta anual | 10.335,65 |
| Crédito Tributario del Impuestos al Valor agregado en Retenciones | 13.665,80 |
| Crédito Tributario Impuesto a las Salidas de Divisas | 0,00 |
| Total Creditos Tributarios | 37.992,55 |

5. Propiedad Planta y Equipos

Están constituidos como sigue:

| Nota 5 | Saldo Inicial 31.12.2016 | Adiciones | Revaluo | Retiros | Saldo Inicial 31.12.2017 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------|----------|----------------|-----------------------------|
| Terrenos | 11.450 | 0 | 0 | 0 | 11.450 |
| Edificios | 25.659 | 0 | 0 | 0 | 25.659 |
| Maquinarias y equipos | 73.570 | 0 | 0 | -30.200 | 43.370 |
| Instalaciones Operativas | 104.074 | 0 | 0 | 0 | 104.074 |
| Vehículos | 938.160 | 235.000 | 0 | 0 | 1.173.160 |
| Equipos de Oficina | 5.710 | 0 | 0 | 0 | 5.710 |
| Suma el costo | 1.158.623 | 235.000 | 0 | -30.200 | 1.363.423 |
| Depreciación acumulada costo | -561.420 | -195.598 | 0 | 4.888 | -752.130 |
| Depreciación acumulada revalorización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Suma depreciacion Acumulada | -561.420 | -195.598 | 0 | 4.888 | -752.130 |
| Total Activos Fijos | 597.203 | 39.402 | 0 | -25.312 | 611.294 |

POLITICAS DE CONTABILIDAD APLICADAS Y NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017 DE PLAYAESPEC S.A.

Bases de presentación (continuación)

6. Otros Activos

Representa a valores no corrientes por \$800 por cobrar a accionistas.

7. Cuentas por pagar

Está constituido principalmente por facturas de compras de materiales y servicios, los cuales de acuerdo con la política comercial son cancelados en un plazo de 90 días y no generan intereses, están constituidos como sigue:

Nota 7

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Proveedores | 106.759,84 |
| Acreedores | 456.503,05 |
| Total Proveedores y Acreedores | 563.262,89 |

8. Beneficios Sociales

Corresponden a provisiones de beneficios sociales acumulados por pagar a empleados al cierre del ejercicio:

Nota 8

| | 2017 |
|----------------------------------|-----------------|
| Participación a trabajadores | 334,02 |
| Sueldo Por Pagar | 0,00 |
| Decimo Tercer Sueldo | 588,67 |
| Decimo Cuarto Sueldo | 2.288,55 |
| Vacaciones | 5.690,97 |
| Total Beneficios Sociales | 8.902,21 |

9. Jubilación patronal y desahucio

Está constituido por la provisión actuarial de jubilación y desahucio al cierre del ejercicio:

Nota 9

| | 2017 |
|-------------------------------------|------------------|
| Jubilación patronal | 13.689,00 |
| Desahucio | 3.962,00 |
| Total Jubilación y Desahucio | 17.651,00 |

10. Obligaciones a Largo Plazo

Representan obligaciones por pagar a largo plazo que no generan intereses.

11. Capital Pagado

El capital pagado asciende a \$ 800 y está constituido por 800 acciones con valor de \$1, las cuales fueron autorizadas por resolución de la Superintendencia de Compañías.

12. Reserva legal

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital Social.

La Compañía para el ejercicio económico 2016 revela la apropiación de reserva legal en su estado de Resultado Integral del 2016, el asiento los registrara en el 2017 por la suma de US 9.008.

13. Ventas

Las ventas del año 2017 fueron facturadas de clientes recurrentes por un favor de \$ 606.769.

14. Eventos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros 24 de abril de 2018, no se produjeron eventos que tuvieran un efecto importante sobre los estados financieros

15. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 8 de marzo de 2018 sin modificaciones ni observaciones al mismo.