

Pescayo S.A.
Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2017

Contenido

Opinión del Auditor Externo Independiente

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	2
Estados de Resultados Integrales	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Ing. Wilson Merino Castillo

Auditor & Consultor Externo Independiente

In God We Trust

Calle Vista Alegre No. 112 villa 13

Phone: 092206645 móvil: 0982658198

RUC: 0904769999001

Correo: wmerinouditorindependiente@gmail.com

Guayaquil-Ecuador

Dictamen de los Auditores Externos Independientes

**A los señores Accionistas de
PESCAYO S.A.**

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PESCAYO S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de PESCAYO S.A., al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

2. Fundamento de la opinión

General

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA's. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección *Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo al Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética para Contadores Públicos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Asunto de énfasis-Iliquidez

Sin calificar nuestra opinión, informamos que debido a la lenta reactivación económica que atraviesa el País y en especial del sector camaronero, las ventas durante el 2017 han sido insuficientes para cubrir el pago de obligaciones originando que la compañía afronte problemas de iliquidez. Al 31 de diciembre de 2017 el endeudamiento total con bancos, proveedores y acreedores representan el 86.3% de los activos de la empresa y los pasivos corrientes superan en 1.3 veces, al activo corriente. A esta misma fecha existen valores de lenta recuperación registrados en cuentas por cobrar a un cliente, anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar. A la fecha de este informe está pendiente de pago las obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas y deuda con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. No obstante de esto, la compañía está cumpliendo poco a poco sus obligaciones con empleados, proveedores y acreedores.

3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF Pymes y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, 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, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. La administración es responsable de supervisar el proceso de información de la Compañía.

4. Responsabilidad del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a las NIA siempre detectará una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos 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 hemos obtenido 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 vulnerabilidad del control interno.
- Obtuvimos 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluimos 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.
- Evaluamos 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.
- Comunicamos 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 – Ecuador

Marzo 15 de 2018

Ing. Wilson M. Merino Castillo
SC-RNAE- 719

PESCAYO S.A.

Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2017	2016
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo (Nota 4)	US\$ 87,853.56	US\$ 9,627.55
Equivalentes de efectivo (Nota 5)	73,000.00	73,000.00
Cuentas por cobrar (Nota 6)	126,922.42	221,861.71
Impuestos corrientes, crédito tributario	11,216.07	-
Inventarios (Nota 7)	752,496.58	470,506.38
Otros activos corrientes	296.75	296.75
Total activos corrientes	1,051,785.38	775,292.39
Propiedades y equipos, neto (Nota 8)	1,489,590.57	953,850.55
Total activos	US\$ 2,541,375.95	US\$ 1,729,142.94
Pasivos y patrimonio de accionistas		
Pasivos corrientes:		
Obligaciones bancarias (Nota 9)	US\$ 313,869.50	US\$ 162,337.21
Porción corriente de OLP (Nota 13)	141,777.57	30,395.85
Cuentas por pagar (Nota 10)	774,803.46	309,374.01
Impuestos corrientes (Nota 11)	110,971.50	66,659.48
Pasivos acumulados (Nota 12)	15,338.96	39,621.57
Total pasivos corrientes	1,356,760.99	608,388.12
Pasivos no corrientes (Nota 13)	835,891.18	200,011.95
Patrimonio de accionistas (Nota 14):		
Capital pagado	800.00	800.00
Reserva legal	364.75	364.75
Aporte futuro aumento de capital	49,200.00	49,200.00
Reserva facultativa	293,690.63	672,425.23
Resultados acumulados:		
Efecto por aplicación de las NIIF	-	-
Ganancias acumuladas	-	197,952.89
Resultado del ejercicio	4,668.40	-
Total patrimonio de accionistas	348,723.78	920,742.87
Total pasivos y patrimonio de accionistas	US\$ 2,541,375.95	US\$ 1,729,142.94

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Sr. Segundo Reyes Gonzabay – Representante Legal


CPA. Katty Correa Guadalupe – Contadora General

PESCAYO S.A.

Estado de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias		2,481,356.51	2,350,857.77
Costo de ventas		(1,783,262.04)	(1,451,578.28)
Margen bruto		698,094.47	899,279.49
Gastos de administración y ventas		(655,387.85)	(728,074.13)
Gastos financieros		(37,215.50)	(15,878.77)
Participación de trabajadores		(823.84)	(26,897.60)
Otros ingresos, intereses ganados		1.12	23,990.76
Utilidad antes de impuesto		4,668.40	152,419.75
Impuesto corriente	11	-	(33,532.34)
Impuesto diferido		-	-
Utilidad del año		4,668.40	118,887.41
Otros resultados integrales:			
Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados		-	-
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		-	-
Resultado integral del año, neto de impuestos		4,668.40	118,887.41

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Sr. Segundo Reyes Gonzabay – Representante Legal


CPA. Katty Correa Guagua – Gerente General

PESCAYO S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados acumulados						
	Capital Pagado	Reserva legal	Aporte futuro aumento capital	Reserva facultativa	Efecto por aplicación de las NIIF	Ganancias acumuladas	Resultado del ejercicio
Saldos a Enero 1, 2016	800.00	364.75	49,200.00	672,425.23	-	81,107.80	-
Utilidad del año							118,887.41
Otro resultado integral							
Transferencia						118,887.41	(118,887.41)
Regularizaciones						(2,042.32)	
Saldos a Diciembre 31, 2016	800.00	364.75	49,200.00	672,425.23	-	197,952.89	-
Utilidad del año							4,668.40
Otro resultado integral							-
Impuesto causado anticipo 2017				(13,398.32)			
Regularización de cuentas				(365,336.28)		(197,952.89)	
Saldos a Diciembre 31, 2017	800.00	364.75	49,200.00	293,690.63	-	-	4,668.40

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Sr. Segundo Reyes Gonzabay – Representante Legal


CPA. Katty Correa Guagua – Comodora General

PESCAYO S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	2,479,327.51	2,350,891.66
Pagado a proveedores y empleados	(2,183,745.57)	(2,538,840.94)
Intereses pagados	(37,215.50)	(15,878.77)
Impuesto a la renta	(13,398.32)	(24,492.19)
Otros ingresos	<u>1.12</u>	<u>23,990.76</u>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	<u>244,969.24</u>	<u>(204,329.48)</u>
Actividades de Inversión:		
Adquisición de propiedades y equipos	(585,817.27)	(538,300.07)
Otros activos	<u>(612,529.13)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>(1,198,346.40)</u>	<u>(538,300.07)</u>
Actividades de Financiación:		
Obligaciones	1,031,603.17	(58,963.93)
Otras	<u>-</u>	<u>522,280.78</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>1,031,603.17</u>	<u>463,316.85</u>
Variación	78,226.01	(279,312.70)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>82,627.55</u>	<u>361,940.25</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>160,853.56</u>	<u>82,627.55</u>

Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación:

Utilidad neta	4,668.40	118,887.41
Amortizaciones y provisiones	50,901.09	87,531.93
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar	(2,029.00)	33.89
Inventarios	(281,990.20)	(152,450.19)
Otros activos corrientes	(11,216.07)	94,443.25
Cuentas por pagar	465,429.45	(331,814.47)
Beneficios a empleados	(25,106.45)	(38,124.21)
Otros pasivos corrientes	<u>44,312.02</u>	<u>17,162.91</u>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	<u>244,969.24</u>	<u>(204,329.48)</u>


Sr. Segundo Reyes Gonzabay – Representante Legal


CPA. Katty Correa Guagua – Contadora General