

**PARRES S.A.**  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
EXPLICATIVAS

---

POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2017

**PARRES S.A.**

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

---

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe del Auditor Independiente	3-5
Estados de Situación Financiera	6
Estados de Resultados Integrales	7
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	8
Estados de Flujos de Efectivo	9
Notas Explicativas:	10-21

**Abreviaturas usadas:**

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América (EE. UU)
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
IASB	- International Accounting Standard Board, Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	- Servicio de Rentas Internas
PT	- Participación de Trabajadores en las utilidades
IR	- Impuesto a la Renta
IVA	- Impuesto al Valor Agregado

---

## DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de **PARRES S.A.**:

### Opinión:

1. He auditado los estados financieros de **PARRES S.A.** (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, excepto por el asunto mencionado en el párrafo 3 de la sección "*Fundamentos de la Opinión con Salvedad*" de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PARRES S.A.** al 31 de diciembre de 2017 así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las NIIF para PYMES.

### Fundamentos de la Opinión con Salvedad:

3. Debido a que mi contratación como auditor independiente se dio en agosto del 2017, no participé en la observación física de inventarios realizada por la Compañía al 31 de diciembre del 2016 los cuales, según registros contables a dicha fecha, totalizaban US\$27,687; en consecuencia, no pude obtener satisfacción de la razonabilidad del saldo de inventarios a dicha fecha, ni del efecto de este asunto sobre la determinación del costo de ventas del año 2017.
4. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy independiente de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos y que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Ecuador.
5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### Asuntos que requieren Énfasis:

6. Sin que constituya una modificación a mi opinión, hago referencia a la nota 1 de los estados financieros adjuntos, donde se explican de las operaciones de la Compañía, ésta tiene un alto grado de concentración en un solo cliente, situación que representa una incertidumbre importante respecto del principio de empresa en

marcha. Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad aplicables a una empresa en marcha y, por lo tanto, no reflejan los ajustes y reclasificaciones que pudieran surgir como consecuencia de la incertidumbre mencionada en el párrafo precedente.

7. También hago referencia al hecho de que la Compañía ha realizado transacciones significativas con partes relacionadas, tal como se explica detalladamente en la nota 25 a los estados financieros adjuntos.

#### Otro Asunto

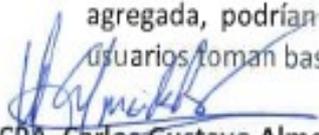
8. Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 no han sido sujetos a mi auditoría por lo que no opino sobre tales estados financieros. Las cifras correspondientes a dicho periodo económico han sido incluidas únicamente para efectos comparativos y de análisis.

#### Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

9. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para PYMES, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
10. 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 proceda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en marcha, excepto si tienen intención de liquidar la Sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

#### Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros (Ver Anexo)

11. Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

  
CPA. Carlos Gustavo Almeida Redrovan.

Numero de Registro en la Superintendencia de Compañías: 830

Registro de Contador Publico Autorizado: 22.980

30 de marzo del 2018  
Guayaquil – Ecuador

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

- Se identificaron y evaluaron los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, se diseñaron y aplicaron procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Obtuve 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 Compañía.
- Se evaluó lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, me es requerido llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación general, 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 que logran su presentación razonable.
- He comunicado a los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.
- También proporcioné a los responsables de la administración de la Compañía una declaración de que he 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 puedan afectar a mi independencia y, cuando fuere aplicable, las correspondientes salvaguardas.

**PARRES S.A.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	37,011	41,893
Cuentas por cobrar:			
...Comerciales	6	212,392	127,896
...Parte relacionada	7 y 25	-	345,129
...Otras cuentas por cobrar		6,884	6,914
Activos por impuestos corrientes	9	251,667	180,252
Inventarios	8	333,972	27,687
Otros activos corrientes		9,011	8,999
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>850,937</b>	<b>738,770</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Planta y equipos	11	10,346	12,513
Otros activos no corrientes	10	10,062	10,062
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>871,345</b>	<b>761,345</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar:			
...Proveedores locales	12	24,782	19,335
...Compañía relacionada y Accionista	13 y 25	573,249	186,906
...Obligaciones fiscales y otras cuentas por pagar	14	36,380	95,221
Nómina y beneficios sociales por pagar	15	18,581	10,922
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>652,992</b>	<b>312,384</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar, partes relacionadas	13 y 25	88,971	88,971
Jubilación patronal y desahucio	16	9,723	-
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>98,694</b>	<b>88,971</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>751,686</b>	<b>401,355</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	17	14,000	14,000
Reserva legal	18	17,560	17,560
Aportes para futura capitalización	19	-	67,091
Utilidades acumuladas:			
...Utilidades de años anteriores	20	60,834	229,701
...Utilidad del ejercicio		27,265	31,638
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>119,659</b>	<b>359,990</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>871,345</b>	<b>761,345</b>

**Econ. Franklin Ávila**  
**PRESIDENTE**

**CPA. MABEL HARO BAZURTO**  
**CONTADORA**

Ver notas a los estados financieros

**PARRES S.A.****ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES****POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS POR VENTAS	21	1,094,017	1,607,128
(-) COSTO DE VENTAS:	22		
...Costo de materiales		187,192	401,222
...Mano de obra y costos indirectos		163,165	286,427
Total, Costo de Ventas		<u>350,357</u>	<u>687,649</u>
MARGEN BRUTO		743,660	919,479
(-) Gastos de Administración y Ventas	23	695,086	871,681
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<u>48,574</u>	<u>47,798</u>
Otros ingresos (egresos), neto		<u>(328)</u>	<u>5,314</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE 15% PT E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>48,246</b>	<b>53,112</b>
15% Participación Trabajadores	24	(7,237)	(7,967)
Impuesto a la Renta	24	<u>(13,744)</u>	<u>(13,507)</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b><u>27,265</u></b>	<b><u>31,638</u></b>



Econ. Franklin Ávila  
PRESIDENTE



CPA. MABEL HARO BAZURTO  
CONTADORA

Ver notas a los estados financieros

---

**PARRES S.A.****ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

---

Movimientos	Capital Social (Nota 17)	Aportes para Futura Capitalización (Nota 19)	Reserva Legal (Nota 18)	Utilidades de Años Anteriores (Nota 20)	Utilidad del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 01/01/2016	14,000	67,091	17,560	206,802	22,899	328,352
Transferencia				22,899	(22,899)	-
Utilidad del periodo					31,638	31,638
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>14,000</b>	<b>67,091</b>	<b>17,560</b>	<b>229,701</b>	<b>31,638</b>	<b>359,990</b>
Transferencia				31,638	(31,638)	-
Ajustes de años anteriores (Nota 19)		(67,091)		(200,505)		(267,596)
Utilidad del periodo					27,265	27,265
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>14,000</b>	<b>-</b>	<b>17,560</b>	<b>60,834</b>	<b>27,265</b>	<b>654,852</b>



---

Econ. Franklin Ávila  
PRESIDENTE



---

CPA. MABEL HARO BAZURTO  
CONTADORA

---

Ver notas a los estados financieros

---

**PARRES S.A.**

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

---

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Valores recibidos de clientes	1,009,521	1,693,485
Valores pagados a proveedores y empleados	(998,644)	1,671,029
Impuesto a la renta pagado	(13,744)	(13,507)
<b>Efectivo Total Proveniente de las Operaciones</b>	<u><b>2,867</b></u>	<u><b>8,949</b></u>
<b>EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	2,015	(313)
<b>Efectivo Total Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Inversión</b>	<u><b>2,015</b></u>	<u><b>(313)</b></u>
<b>EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Créditos recibidos	-	-
Pago de obligaciones financieras	-	-
<b>Efectivo Total Proveniente de las Actividades de Financiamiento</b>	<u><b>-</b></u>	<u><b>-</b></u>
<b>Aumento Neto de Fondos</b>	<b>(4,882)</b>	<b>8,636</b>
Saldo inicial de caja	41,893	33,257
<b>Saldo final de caja</b>	<u><u><b>37,011</b></u></u>	<u><u><b>41,893</b></u></u>



Econ. Franklin Ávila  
PRESIDENTE



CPA. MABEL HARO BAZURTO  
CONTADORA

Ver notas a los estados financieros

---