

**KLYSTRON S.A.**

---

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **A la Junta General de Accionistas de KLYSTRON S.A.**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los Estado de Situación Financiera adjunto de **KLYSTRON S.A.**, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría efectuada.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES) establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **KLYSTRON S.A.**, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PYMES) autorizadas por Superintendencia de Compañías.



**CPA. Diane Armanza Jurado**  
Guayaquil, Marzo 30 del 2016  
SC-RNAE-2 No. 889

## KLYSTRON S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
(expresado en dólares)

		2015	2014
<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	G	325	3,317
Cuentas por Cobrar	H	-	3,355,528
Inventarios		-	879,902
Impuestos		-	59,284
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 325</b>	<b>4,298,031</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipos		-	218,299
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 325</b>	<b>4,516,330</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar Proveedores		-	868,364
Gastos Acumulados por pagar		-	48,439
Documentos por Pagar		-	2,512,680
Otras Cuentas por pagar		-	506,040
Impuestos por Pagar		-	10,949
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	I	<b>\$ -</b>	<b>3,946,472</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ -</b>	<b>3,946,472</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		100,000	100,000
Aporte para futuro aumento de capital		-	457,542
Reserva Legal		-	4,155
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		(99,675)	8,161
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 325</b>	<b>569,858</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 325</b>	<b>4,516,330</b>



Ver notas a los estados financieros

Iván López Chiriboga  
Representante Legal

Carmen Intriago S.  
Contador

KLYSTRON S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014**  
 (expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	2015	2014
<b>Detalle de Cuentas</b>			
Ventas	J	384,384	3,572,122
(-) Costos de Ventas		<u>879,902</u>	<u>2,599,440</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ -495,518</b>	<b>972,682</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	K	<b>\$ 74,015</b>	<b>939,146</b>
Gastos Operacionales		74,015	939,146
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES</b>		<b>\$ -569,533</b>	<b>33,536</b>
Participación a Trabajadores		-	5,030
Reserva Legal		-	907
Impuesto a la Renta	L	-	19,438
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>(569,533)</u></b>	<b><u>8,161</u></b>
<u>Ver notas a los estados financieros</u>			
 Iván López Chiriboga Representante Legal		 Carmen Intrabajo S. Contador	

**KLYSTRON S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**(expresado en dólares)**

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO  
PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>Utilidad Neta</b>	\$	(569,533)	
Ajustes para conciliar la Utilidad con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:			
Depreciaciones, Provisiones, Amortizaciones		-	
<b>Efectivo usado en actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>			<b>(569,533)</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Disminución en Cuentas para Cobrar	1,128,389		
Disminución en Inventarios	879,902		
Aumento en Gastos Anticipados	-		
Disminución en Cuentas por Pagar Proveedores	(868,364)		
Disminución en Obligaciones Laborales	(43,409)		
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	-		
Disminución en Impuestos por Pagar	(10,949)		
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de operación</b>			<b>1,085,570</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Préstamo Recibido a Largo Plazo	-		
Pagos de Terceros y Documentos por Pagar	(737,327)		
<b>Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento</b>			<b>(737,327)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Adquisición Edificio, Terreno y Vehículos	218,298		218,298
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>			
Disminución Neta de Efectivo y sus Equivalentes durante el periodo		(2,992)	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		3,317	
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>	\$	<b>325</b>	

Iván López Chiriboga  
Representante Legal

Carmen Intrago S.  
Contador

KLYSTRON S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014  
(expresado en dólares)

	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Adopción NIIF primera vez	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total
<b>SALDO AL 31/12/2014</b>	<b>100,000</b>	<b>4,155</b>	<b>457,542</b>	-	-	<b>8,161</b>	<b>569,858</b>
Reserva legal año 2014	-	-	-	-	-	-	-
Pago dividendos 2014	-	-	-	-	-	-	-
Resultados antes impuestos	-	-	-	-	-	(569,533)	(569,533)
Participación trabajadores	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la Renta	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste resultados años anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia resultados	-	(4,155)	(457,542)	-	-	461,698	1
Reserva legal	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO AL 31/12/2015</b>	<b>\$ 100,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(99,675)</b>	<b>325</b>

Iván López Chiriboga  
Representante Legal

Carmen Intibago S.  
Contador

**KLYSTRON S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

**A. INFORMACIÓN GENERAL**

**KLYSTRON S.A.**- (La Compañía) fue constituida el 6 de mayo del 2003 en la ciudad de Guayaquil, Provincia de El Guayas, República del Ecuador, su nombre comercial es **Electrofacil**. Su actividad principal es venta al por mayor de artefactos del hogar.

**B. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS****Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB").

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2009, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**Bases de presentación**

Los estados financieros de Klystron S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2013, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF para las PYMES.



**KLYSTRON S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

**C. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:** Continuación**Estimaciones y supuestos:**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presenta a continuación:

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, inversiones temporales de gran liquidez con vencimiento original de 3 meses o menos, fácilmente convertibles al efectivo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

**Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva que en un momento y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

**Cuentas por cobrar comerciales, locales y otras cuentas por cobrar.-** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

**KLYSTRON S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

**D. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:** Continuación

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-** El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**Baja de un activo financiero.-** Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, al Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

**PASIVOS FINANCIEROS**

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía.-** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-** Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**KLYSTRON S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

**E. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación**

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios preacordados.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2013 y sucesivos.-** De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 22% a partir del año 2013 en adelante.

**Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando Klystron S.A. tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

**KLYSTRON S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****F. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación****Beneficios a empleados**

**Participación a trabajadores.-** La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

**Vacaciones.-** La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio el final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

**G. EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, están constituidas como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31-12-15</b>	<b>SALDO AL 31-12-14</b>
CAJA	325	-
BANCOS	-	3,317
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b><u>325</u></b>	<b><u>3,317</u></b>

**H. CUENTAS POR COBRAR**

El 20 de mayo del año 2015 la compañía Klystron S.A. celebra con la compañía Homefacil S.A. debidamente representada por el Sr. Arturo Delgado Cobo, en calidad de Gerente General; un contrato de COMPRA VENTA DE CARTERA; cuyo saldo a la fecha del presente contrato fue por el valor de \$ 2,281,393 **(DOS MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y UN MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA).**

Al momento de nuestra auditoria el saldo de las cuentas por cobrar; de acuerdo a lo indicado anteriormente presenta un saldo de cero.

**KLYSTRON S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

---

**I. CUENTAS POR PAGAR**

El 20 de mayo del año 2015 la compañía Klystron S.A. celebra con la compañía Homefacil S.A. debidamente representada por el Sr. Arturo Delgado Cobo, en calidad de Gerente General; un contrato de SUBROGACION DE PASIVOS; cuyo saldo a la fecha del presente contrato fue por el valor de \$ 2,189,873 **(DOS MILLONES CIENTO OCHENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)**.

Al momento de nuestra auditoria el saldo de las cuentas por cobrar; de acuerdo a lo indicado anteriormente presenta un saldo de cero.

**J. VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2015, la mercadería está registrada al costo de compra están valorados al costo promedio y no excede el valor del mercado.

**K. COSTOS Y GASTOS OPERACIONES**

Constituye principalmente los costos (inventarios) y los gastos de operación (sueldos, servicios básicos, mantenimiento y reparación de vehículos y equipos de oficina, alimentación, combustible, movilización, gastos de ventas y varios).

**L. IMPUESTO A LA RENTA**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO AL 31-12-15</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE</b>	(569,533)
(-) 15% Participación a trabajadores	-
(+) Gastos no deducibles locales	-
(-) Deducción por pago trabajadores por discapacidad	-
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE</b>	<b>(569,533)</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>-</b>

**M. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 de abril 23 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activo, pasivo y contingente.- No existen al 31 de diciembre del 2015 y 2014.

Saldos y transacciones con compañías relacionadas.- No existen al 31 de diciembre del 2015 y 2014.

Evento posterior.- Entre diciembre 31 del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 28 del 2015 (fecha de culminación de la auditoría), la empresa no se encuentra en marcha

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2015, hemos dado cumplimiento a las principales recomendaciones para superar las observaciones de control interno.

---