Kieme C.L.

Estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 e informe de los auditores independientes

Contenido

Opinión de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Separado

Estado del Resultado Integral Separado

Estado de Cambios en el Patrimonio Separado

Estado de Flujos de Efectivo Separado

Notas a los Estados Financieros Separados:

1. Identificación de la Compañía
2. Operaciones
3. Políticas contables
4. Gestión de riesgos financieros
5. Políticas y procedimientos de administración de capital
6. Ingresos ordinarios
7. Costo de ventas
8. Gastos por su naturaleza
9. Efectivo en caja y bancos
10. Cuentas por cobrar – comerciales y otras cuentas por cobrar
11. Saldos y transacciones con relacionadas
12. Inventarios
13. Activos por impuestos corrientes
14. Inversiones en subsidiarias
15. Activos fijos, neto
16. Cuentas por pagar – comerciales y otras cuentas por pagar
17. Pasivos por impuestos corrientes
18. Beneficios a empleados a corto plazo
19. Impuesto a la renta
20. Obligaciones por beneficios definidos
21. Patrimonio de los socios
22. Contrato de distribución
23. Reclasificaciones
24. Eventos subsecuentes
25. Autorización de los estados financieros separados

Signos utilizados

US$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF PYMES	-	Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades
OBD	-	Obligaciones por beneficios definidos

Grant Thornton

An instinct for growth™

Grant Thornton Ecuador

Whymper N27-70 y Orellana
Edificio Sassari 4d a y 6b
Quito
T +593 2 361 7272 / 361 7283

Ciilo Kennedy Norte Mz 104
solares 3/4/5 Gabriel Pino Roca
entre Vicente Norero de Luca y
Ezequiel Flores, Cerro Colón, P2 Of 2D
Guayaquil
T +593 4 268 0057 / 268 0168

www.grantthornton.ec

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de:
Kieme C.L.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros separados

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de **Kieme C.L.**, que comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados separados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros separados que incluyen un resumen de las políticas contables más importantes y otra información aclaratoria.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto mencionado en el párrafo primero de la sección "Bases para la opinión calificada", los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación financiera separada de **Kieme C.L.** al 31 de diciembre de 2019, así como los resultados separados de sus operaciones y sus flujos de efectivo separados correspondientes al año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Bases para la opinión calificada

Tal como explica más ampliamente en la nota 10 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantiene cuentas por cobrar - clientes con una antigüedad mayor a un año por aproximadamente US$ 152 mil y que por prudencia financiera la Administración no ha considerado necesario incrementar la provisión para cuentas de dudoso cobro, ya que estima recuperarlas en el corto plazo, para lo cual se encuentra desarrollando la mejor estrategia para formalizar los acuerdos iniciales que le permitan recuperar dichos valores. La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades requiere que la Compañía implemente una metodología apropiada para determinar el deterioro que presentan dicha evidencia. No pudimos determinar el efecto que este asunto podría tener en los estados financieros adjuntos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras 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" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría calificada.

Párrafo de énfasis

Tal como se explica con más detalle en la nota 15, los estados financieros separados adjuntos de Kieme C.L. se presentan por requerimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Estos estados financieros separados reflejan el valor de su inversión en subsidiaria bajo el método del costo y no sobre una base consolidada. La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades requiere para una adecuada interpretación de la información financiera la presentación de estados financieros consolidados, en tal virtud, la Compañía también ha preparado estados financieros consolidados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019. Esta situación no modifica nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad con respecto a los estados financieros separados

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, y del control interno que la Administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según proceda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de información financiera de la Compañía.

Grant Thornton
An instinct for growth™

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría con los estados financieros separados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea 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 que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros separados, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso que resulte de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento 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 fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, 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 causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

Grant Thornton
An instinct for growth™

- Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Por separado emitimos la opinión sobre el cumplimiento de la Compañía de sus obligaciones tributarias al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, de conformidad con las disposiciones tributarias establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

Julio, 28 de 2020
Quito, Ecuador

Gustavo Ropar
CPA No. 26489

Grant Thornton Dbray Ecuador Cía. Ltda.

RNAE No. 322

Kieme C. L.

Estado de Situación Financiera Separado

Al 31 de diciembre de 2019.
Con cifras comparativas para el año 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Notas	2019	2018
Activos			
Corriente			
Efectivo en caja y bancos	9	82.671	111.853
Cuentas por cobrar – comerciales y otras cuentas por cobrar	10 y 11	1.174.760	1.319.029
Inventarios	12	1.846.767	2.385.949
Activos por impuestos corrientes	13	64.459	78.905
Otros activos corrientes		2.864	2.933
Total activo corriente		3.175.511	3.907.838
No corriente			
Activos fijos, neto	14	76.788	73.730
Activos por impuestos diferidos	19 (b)	83.764	12.310
Inversiones en subsidiarias	15	19.615	7.380
Total activo no corriente		180.167	93.420
Total activos		**3.365.678**	**3.994.089**
Pasivos y patrimonio			
Corriente			
Cuentas por pagar – comerciales y otras cuentas por pagar	16 y 11	2.089.419	2.946.080
Obligaciones por beneficios definidos corto plazo	20	332.537	287.808
Beneficios a empleados a corto plazo	18	69.756	71.738
Pasivos por impuestos corrientes	17	49.490	50.204
Total pasivo corriente		2.521.202	3.355.830
No corriente			
Obligaciones por beneficios definidos largo plazo	20	58.501	67.551
Otras cuentas por pagar largo plazo		7.965	
Total pasivo no corriente		66.466	67.551
Patrimonio			
Capital social	21	80.000	80.000
Reserva legal		43.741	43.741
Resultados acumulados		644.269	456.866
Total patrimonio	21	778.010	572.047
Total pasivos y patrimonio		**3.365.678**	**3.994.088**

Felipe Tobar Cordovez
Representante Legal

Lcda. [illegible]
Contador-Registro No. 29559

Las notas adjuntas dar la No. 1 a la 25 forman parte integral de los estados financieros.

Kieme C. L.

Estado del Resultado Integral Separado

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Con cifras comparativas para el año 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Notas	2019	2018
Ingresos ordinarios	6	4.562.879	4.629.725
Costo de ventas	7	(3.079.899)	(2.886.960)
Margen bruto		**1.482.980**	**1.742.765**
Otros ingresos		2.082	7.885
Gastos de ventas	8	(819.886)	(862.508)
Gastos de administración	8	(854.319)	(837.869)
Gastos financieros		(5.096)	(4.753)
Ganancia antes de impuesto a la renta		(194.240)	45.522
Impuesto a la renta	19 (a)	(297)	(31.016)
Resultado neto		**(194.537)**	**14.506**

Felipe Tobar Cordovez
Representante Legal

Lcda. Angélica Reyes
Contador-Registro No. 29559

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 25 forman parte integral de los estados financieros.

Kieme C.L.

Estado de Cambios en el Patrimonio Separado

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Con cifras comparativas para el año 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Nota	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados acumulados por aplicación de NIIF por 1era vez	Resultado neto del año	Total resultados acumulados	Total patrimonio de los socios
				Resultados acumulados				
Saldos al 31 de diciembre de 2017	21	**90.000**	**43.741**	**569.379**	**13.973**	**240.948**	**824.300**	**958.041**
Transferencia a resultados acumulados				240.948		(240.948)		
Resultado neto						14.506	14.506	**14.506**
Saldos al 31 de diciembre de 2018	21	**90.000**	**43.741**	**810.327**	**13.973**	**14.506**	**838.806**	**972.547**
Transferencia a resultados acumulados				14.506		(14.506)		
Resultado neto						(194.537)	(194.537)	**(194.537)**
Saldos al 31 de diciembre de 2019	21	**90.000**	**43.741**	**824.833**	**13.973**	**(194.537)**	**644.269**	**778.010**

Felipe Tobar Cordovez
Representante Legal

Lcda. Angélica Reyes
Contador-Registro No. 29559

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 25 forman parte integral de los estados financieros.

Kieme C. L.

Estado de Flujos de Efectivo Separado

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
Con cifras comparativas para el año 2018
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	2019	2018
Flujo originado por actividades de operación		
Efectivo proviste de clientes	4.709.240	4.564.895
Efectivo utilizado en pagos a proveedores y empleados	(4.702.717)	(4.699.824)
Total efectivo neto proviste por (utilizado en) actividades de operación	**6.523**	**(134.929)**
Flujo originado por actividades de inversión		
Efectivo utilizado en la compra de activos fijos	(19.469)	(18.831)
Efectivo utilizado en inversiones en subsidiarias	(12.235)	(7.380)
Total efectivo neto utilizado en actividades de inversión	**(31.704)**	**(26.211)**
Variación neta del efectivo en caja y bancos	(25.181)	(161.140)
Saldo inicial del efectivo en caja y bancos	111.852	272.992
Saldo final del efectivo en caja y bancos	**86.671**	**111.852**

Felipe Tobar Cordovez
Representante Legal

Lcda. Angelica Reyes
Contador-Registro No. 29659

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 25 forman parte integral de los estados financieros.