

# **IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.**

## **AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

<b>CONTENIDO</b>	<b>pág.</b>
Informe del Auditor Independiente	1-2
Estado de Situación Financiera	3-4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7-8
Notas a los Estados Financieros	9-13

---

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas y  
Señores Miembros del Directorio de

**IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.**

---

### **1. Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, con un resumen de las políticas contables significativas y las notas aclaratorias a los estados financieros.

### **2. Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros**

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esa responsabilidad también incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación y presentación razonable de los estados financieros, libres de errores materiales debido a fraude o error.

### **3. Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros como resultado de fraude o error. Al efectuar esa evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, para diseñar procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con 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 las políticas de contabilidad utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia 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 nuestra opinión de auditoría.

#### 4. Bases para opinión adversa

Debido a que fuimos contratados para el examen de auditoria en septiembre del año en curso, no observamos los inventarios físicos en existencia al 31 de diciembre del 2014. Los saldos de los inventarios suman 609.047,00 USD.

Tal como se explica con más detalle en el Informe de Control Interno presentado a la Gerencia, ciertas cuentas: de activo, pasivo, patrimonio, ventas y costo de ventas, registran en la fecha de cierre ajustes y reclasificaciones que suman 1.813.465,00 USD, cuyo efecto final sobre los estados financieros será determinado mediante la conciliación de saldos.

No tuvimos respuestas a nuestra solicitud de confirmación de saldos de Cuentas por cobrar y Cuentas por pagar.

#### 5. Opinión del Auditor

En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos descritos en el numeral 4 de bases para opinión adversa, los referidos estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

#### 6. Otros asuntos

Los saldos de los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 que se presentan con fines comparativos, no han sido examinados por otros auditores independientes.

Atentamente,



Atentamente,  
CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA  
AUDITOR EXTERNO  
SC. RNAE No. 382  
Registro Nacional de Auditores Externos

CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA

AUDITOR EXTERNO  
SC. RNAE No. 382  
Registro Nacional de Auditores Externos

Quito DM, 30 de septiembre 2015

**IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
(Expresado en U.S. dólares)

ACTIVO	NOTAS	31 de Diciembre	
		2014	2013
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	129.694	252.119
Cuentas por cobra clientes	4	206.950	1.240.376
Otras cuentas por cobrar	5	40.707	75.743
Inventarios	6	609.047	127.802
Activos por impuestos corrientes	7	180.727	299.629
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.167.125</b>	<b>1.995.669</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	8		
Edificios		-	373.941
Muebles y enseres		9.663	9.663
Maquinaria y equipo		37.348	17.348
Equipos de computación		3.488	-
Vehículos, equipo de transporte		165.283	209.032
Repuestos y herramientas		200.154	-
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>415.936</b>	<b>609.984</b>
Menos: Depreciación acumulada		(307.112)	(269.366)
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)</b>		<b>108.824</b>	<b>340.618</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>108.824</b>	<b>340.618</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.275.949</b>	<b>2.336.287</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Fuente: Estados Financieros de IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.

Continúa...

**IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
(Expresado en U.S. dólares)

<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores	9	761.058	2.037.979
Otras obligaciones corrientes	10	86.695	106.435
Cheques girados y no cobrados		65.547	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>913.300</b>	<b>2.144.414</b>
 <b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	11	400	400
Reservas	12	112.839	112.839
Resultados acumulados	13	78.633	103.042
Resultados del ejercicio		170.777	(24.408)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>362.649</b>	<b>191.873</b>
 <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.275.949</b>	<b>2.336.287</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Fuente: Estados Financieros de IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.

**IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
(Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	31 de Diciembre	
		2014	2013
<b>INGRESOS</b>			
Ventas locales (Neto)	14	2.636.160	1.076.485
Otros ingresos		1.387	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.637.547</b>	<b>1.076.485</b>
<b>Menos: COSTO DE VENTAS</b>	15	(1.753.549)	(678.167)
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>883.998</b>	<b>398.318</b>
<b>Menos: GASTOS</b>			
Gastos de administración		602.436	422.726
Gastos financieros		31.140	-
<b>TOTAL GASTOS DE ADM. Y VENTAS</b>		<b>(633.576)</b>	<b>(422.726)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>250.422</b>	<b>(24.408)</b>
Participación a trabajadores		(37.563)	-
Impuesto a la renta de la compañía		(42.082)	-
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (NETO)</b>		<b>170.777</b>	<b>(24.408)</b>

±

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Fuente: Estados Financieros de IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.

**IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
(Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	31 de Diciembre	
		2014	2013
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
Saldo al 1 de enero		400	400
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	11	<b>400</b>	<b>400</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>			
Saldo al 1 de enero		2.330	-
Transferencia		-	2.330
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	12	<b>2.330</b>	<b>2.330</b>
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>			
Saldo al 1 de enero		110.509	-
Asignación		-	110.509
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>		<b>110.509</b>	<b>110.509</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
Utilidades		103.042	103.042
Transferencia		(24.408)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	13	<b>78.633</b>	<b>103.042</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Saldo al 1 de enero		(24.408)	-
Transferencia		24.408	-
Resultados del ejercicio		250.422	(24.408)
Participación a trabajadores 15%		(37.563)	-
Impuesto a la renta de la compañía		(42.082)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>		<b>170.777</b>	<b>(24.408)</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>362.649</b>	<b>191.873</b>

**IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(Expresado en U.S. dólares)

	<u>31 de Dic.</u>
	<u>2014</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Recibido de clientes y otros	3.669.586
Pagado a proveedores y otros	(3.907.800)
Participación a trabajadores	(37.563)
Obligaciones IESS e impuestos	(42.082)
Otros	1.386
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b><u>(316.473)</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Baja de activos fijos	194.048
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>194.048</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Obligaciones bancarias	-
Otros pasivos corrientes	-
Pasivos no corrientes	-
Aumento de capital social	-
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ATIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>-</u></b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	
Disminución / aumentos durante el año	(122.425)
Al inicio del año	252.119
<b>A FIN DE AÑO</b>	<b><u>129.694</u></b>
Continúa...	

**IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(Expresado en U.S. dólares)

	<u>31 de Dic.</u>
	<u>2014</u>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	
<b>Resultado del ejercicio (Utilidad)</b>	<b>170.777</b>
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto Proveniente de (utilizado en) actividades de Operación:	
Depreciaciones y amortizaciones	37.745
Otros	
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>	
Documentos y cuentas por cobrar	1.033.426
Otras cuentas por cobrar	35.036
Inventarios	(481.245)
Pagos Anticipados	118.902
Cuentas y documentos por pagar	(1.276.921)
Otras cuentas por pagar	(19.740)
Obligaciones IESS e impuestos y provisiones	65.547
<b>Total de los cambios en activos y pasivos</b>	<b><u>(524.995)</u></b>
<b>Total de los ajustes</b>	<b><u>(487.250)</u></b>
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación</b>	<b><u><u>(316.473)</u></u></b>

# IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

---

### 1. LA COMPAÑÍA

IMPORTACIONES KEYANG CIA. LTDA., es una compañía constituida en el Ecuador el 17 de octubre de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito el 28 de noviembre de ese mismo año, mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Sexta del Cantón Quito. Ha sido aprobada con Resolución No. 96.1.1.1.3054 del 8 de noviembre de 1996 de la Superintendencia de Compañías.

La compañía registra su domicilio principal en la ciudad de Quito, pudiendo establecer agencias y sucursales dentro y fuera del país. La compañía ha sido creada para 50 años de actividad comercial, contados a partir de su inscripción en el Registro Mercantil.

La actividad principal de la compañía, está orientada a la importación, exportación, comercialización y representación de maquinaria, equipos, herramientas, repuestos, accesorios, partes y piezas para la pequeña y gran industria como la metalmecánica, madereras, automotriz, alimenticias, minera, fabriles, y otras de máquinas, equipos y materiales de construcción, sus repuestos, accesorios, partes y piezas de herramientas y maquinarias agrícola y ganadera, así como sus repuestos, accesorios, partes y piezas y artículos de ferretería, plomería, jardinería, y en general herramientas de trabajo de equipos de computación, de telecomunicaciones, componentes electrónicos, suministros de computación, repuestos, accesorios, partes y piezas de los mismos, implementos deportivos, artículos de perfumería, bazar y novedades, muebles alfombras, juguetes, ropa, zapatos, y otros afines. La Compañía en general sin limitación alguna, podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y dentro de este marco legal, adquirir para sí acciones participaciones, o derechos de otras compañías.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables adoptadas por la Compañía en el periodo terminado el 31 de diciembre 2014, se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para el registro de transacciones, elaboración y presentación de estados financieros. Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico vigente en las fechas en que ocurrieron las transacciones.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros:

#### 2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y su equivalente de efectivo incluye el efectivo disponible en las cuentas: de caja y bancos, para su uso en las actividades financieras de la compañía. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## 2.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Registra los saldos de cuentas por cobrar a clientes, que son recuperadas en el curso normal de 30 a 60 días sin ningún tipo de interés. La compañía mantiene sus registros de conformidad con las normas y prácticas contables vigentes y términos normales de la actividad comercial.

## 2.3 INVENTARIOS

Los inventarios son revelados a su costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Igualmente, las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición más otros gastos de internación.

## 2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se revela a su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el período en que se producen.

Los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada. El aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce y se acumula en el patrimonio. Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil estimada en el periodo de 3 a 20 años, de acuerdo con los siguientes porcentajes:

Bienes inmuebles, excepto terrenos.	5 %
Muebles y enseres, Equipo de oficina, Maquinaria.	10 %
Vehículos.	20 %
Equipos de computación y software	33 %

## 2.5 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En este grupo de cuentas se incluyen las inversiones financieras a largo plazo y el saldo de activos por impuestos diferidos, por efecto de la adopción de NIIF, por primera vez.

## 2.6 PATRIMONIO

Está constituido por el capital social de los accionistas y las cuentas de Reservas. También incluye las cuentas de Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio.

## 2.7 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos por ventas, son reconocidos en los resultados del ejercicio, sobre la base de la factura de venta. Igualmente, los gastos son reconocidos y registrados una vez efectuadas o causadas las transacciones correspondientes.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO****(Expresado en U.S. dólares)  
31 de diciembre**

Registra:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja Chica	500	(367.646)
Caja	-	619.765
Bancos	129.194	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>129.694</u></b>	<b><u>252.119</u></b>

**4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Cuentas por cobrar - clientes	164.858	1.249.784
Garantía bancaria	51.500	-
Provisión cuentas incobrables	(9.408)	(9.408)
<b>TOTAL</b>	<b><u>206.950</u></b>	<b><u>1.240.376</u></b>

**EVOLUCION DE LA PROVISIÓN**

Saldo al 1 de enero	(9.408)	-
Provisión registrada en el ejercicio	-	(9.408)
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b><u>(9.408)</u></b>	<b><u>(9.408)</u></b>

**5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Ing. Juliana Yang Ling	4.663	-
Industrial Kkraaee	-	75.105
Anticipo a sueldo	714	-
Préstamos a empleados	80	638
Tarjetas de crédito	14.998	-
Anticipos a proveedores	20.252	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>40.707</u></b>	<b><u>75.743</u></b>

**6. INVENTARIOS**

Inventarios kalefones	156.363	127.802
Inventarios taxímetros	451.596	-
Inventario de suministros de oficina	1.088	-
<b>TOTAL</b>	<b><u>609.047</u></b>	<b><u>127.802</u></b>

<b>7.    ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>(Expresado en U.S. dólares)</b>	
	<b>31 de diciembre</b>	
Registra:	<b>2014</b>	<b>2013</b>
IVA compras	2.657	-
Retenciones IVA	7.657	15.925
Crédito tributario IVA compras	148.478	238.446
Crédito tributario IVA retenciones	420	1.261
Crédito tributario impuesto a la renta	21.515	43.997
<b>TOTAL</b>	<b>180.727</b>	<b>299.629</b>
<b>8.    PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Saldo al inicio del periodo	609.984	609.984
Bajas	(194.048)	-
<b>SUMAN</b>	<b>415.936</b>	<b>609.984</b>
Depreciación acumulada	(307.112)	(269.366)
<b>Saldo (Neto) al fin de año</b>	<b>108.824</b>	<b>340.618</b>
<b>9.    PROVEEDORES</b>		
Proveedores locales	86.297	2.037.979
Proveedores del exterior	674.761	-
<b>TOTAL</b>	<b>761.058</b>	<b>2.037.979</b>
<b>10.   OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		
Obligaciones Banco del Pacífico	-	100.516
Con la administración tributaria	28.617	205
Obligaciones con el IESS	6.585	1.407
Por beneficios de ley a empleados	11.954	-
Participación a trabajadores	37.563	4.307
Tarjetas de crédito por liquidar	1.976	-
<b>TOTAL</b>	<b>86.695</b>	<b>106.435</b>
<b>11.   CAPITAL SOCIAL</b>		
Rye Chung Pan Ho	10	10
Shiao Hsuan Yang Ling	190	190
Yang Chong Yue Ching	10	10
Yan Ling Nancy Juliana	190	190
<b>TOTAL</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

12. RESERVA LEGAL	(Expresado en U.S. dólares)	
	31 de diciembre	
Registra:	2014	2013
Reserva legal (1)	2.330	2.330
Reserva de capital	110.509	110.509
<b>TOTAL</b>	<b>112.839</b>	<b>112.839</b>

(1) La ley de Compañías exige que de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomara un porcentaje no menor de un 5 %, para formar el Fondo de Reserva Legal hasta alcanzar por lo menos el 20% del Capital Social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

### 13. RESULTADOS ACUMULADOS

Ganancias acumuladas	103.042	103.042
Pérdidas acumuladas	(24.409)	-
<b>TOTAL</b>	<b>78.633</b>	<b>103.042</b>

### 14. VENTAS

Kalefones	1.138.923	-
Taxímetros	1.620.914	1.076.485
Calefactor	473	-
Cosinetas	8.919	-
Biscicletas	13.221	-
Descuentos y devoluciones	(146.290)	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.636.160</b>	<b>1.076.485</b>

### 15. COSTO DE VENTAS

Costo Kalefones	906.347	678.167
Costo taxímetros	846.864	-
Costo calefactor	335	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.753.549</b>	<b>678.167</b>

### 16. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

El informe de cumplimiento de obligaciones tributarias por el periodo examinado se emite por separado, para conocimiento del Servicio de Rentas Internas (S.R.I).

### 17. INFORMACION COMPLEMENTARIA

A la fecha de emisión del presente informe no se nos ha informado de eventos importantes que a criterio de la Administración, puedan tener algún efecto en los estados financieros examinados.