



[www.abalteccuador.com](http://www.abalteccuador.com)

SECCION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INDEPENDIENTES DE KHALED DE ECUADOR S.A.

2018

El presente informe de auditoría financiera de KHALED DE ECUADOR S.A. fue elaborado en virtud de la solicitud de auditoría que se le hizo el 15 de octubre de 2018 por parte de la Junta Directiva de KHALED DE ECUADOR S.A. y el objeto de la misma es verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley de Compañías de Ecuador y en el Reglamento de la Ley de Compañías de Ecuador, así como la información financiera que se presenta en el Balance General y el Estado de Resultados de KHALED DE ECUADOR S.A. al 31 de diciembre de 2018.

## **KHALED DE ECUADOR S.A.**

El presente informe de auditoría financiera de KHALED DE ECUADOR S.A. fue elaborado en virtud de la solicitud de auditoría que se le hizo el 15 de octubre de 2018 por parte de la Junta Directiva de KHALED DE ECUADOR S.A. y el objeto de la misma es verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley de Compañías de Ecuador y en el Reglamento de la Ley de Compañías de Ecuador, así como la información financiera que se presenta en el Balance General y el Estado de Resultados de KHALED DE ECUADOR S.A. al 31 de diciembre de 2018.

Independientes de Khaled de Ecuador

El presente informe de auditoría financiera de KHALED DE ECUADOR S.A. fue elaborado en virtud de la solicitud de auditoría que se le hizo el 15 de octubre de 2018 por parte de la Junta Directiva de KHALED DE ECUADOR S.A. y el objeto de la misma es verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley de Compañías de Ecuador y en el Reglamento de la Ley de Compañías de Ecuador, así como la información financiera que se presenta en el Balance General y el Estado de Resultados de KHALED DE ECUADOR S.A. al 31 de diciembre de 2018.

### **ESTADOS FINANCIEROS**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

Al 31 de diciembre de 2018

Este informe de auditoría financiera de KHALED DE ECUADOR S.A. fue elaborado en virtud de la solicitud de auditoría que se le hizo el 15 de octubre de 2018 por parte de la Junta Directiva de KHALED DE ECUADOR S.A. y el objeto de la misma es verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley de Compañías de Ecuador y en el Reglamento de la Ley de Compañías de Ecuador, así como la información financiera que se presenta en el Balance General y el Estado de Resultados de KHALED DE ECUADOR S.A. al 31 de diciembre de 2018.

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de **KHALED DEL ECUADOR S.A.:**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **KHALED DEL ECUADOR S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados del período y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*.

### Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. 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 Entidad de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Otra cuestión

Los estados financieros de la Entidad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 no fueron auditados.

### **Otra información**

No existe otra información que sea reportada conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Entidad, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

### **Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento**

Llamamos la atención sobre el Estado de resultados del período y otros resultados integrales y el Estado de cambios en el patrimonio que indican que la Entidad ha incurrido en un Resultado integral total de US\$ (236.719,35) durante el ejercicio terminado al 31 diciembre de 2018 y que, a esa fecha, los resultados acumulados presentan un saldo de US\$ (532.273,42). Estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

### **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida 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 NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos 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 Entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar

como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, 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 la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Entidad entre otras cuestiones, lo relacionado a, el alcance planificado, el calendario de ejecución 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**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Entidad, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Quito, Ecuador.  
26 de abril de 2019.

  
**ABALTAUDIT AUDITORES  
& CONSULTORES CIA. LTDA.**

Firma miembro de la red de empresas asociadas ABALT.  
RNAE: 1215

  
**Héctor Vizquete V.**  
Socio

KHALED DE ECUADOR S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

<b>Contenido:</b>	<b>Página</b>
Informe de los auditores independientes	
Estado de situación financiera	1
Estado de resultados del período y otros resultados integrales	3
Estado de cambios en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	7

**Abreviaturas:**

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

PYME: Pequeñas y medianas Entidades.

IASB: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

CINIIF: Interpretaciones de las NIIF.

SIC: Interpretaciones de las NIC.

ORI: Otro resultado integral.

SPPi: Flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el importe principal pendiente (por sus siglas en inglés).

FVR: Valor razonable con cambio en los resultados.

FVORI: Valor razonable con cambios en otro resultado integral.

ECL: Pérdidas crediticias esperadas.

AF: Activos financieros.

VNR: Valor neto de realización.

US\$: Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

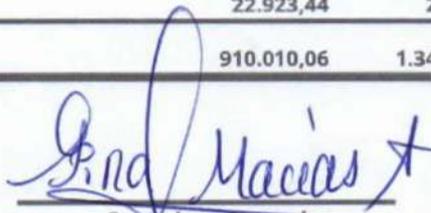
IR: Impuesto a la renta.

IVA: Impuesto al valor agregado.

**KHALED DE ECUADOR S.A.**  
**Estado de situación financiera**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	31-Dic-2018	31-Dic-2017
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 6.)	9.260,99	34.108,58
Cuentas por cobrar no relacionados (Nota 7.)	37.591,84	60.698,61
Inventarios (Nota 8.)	741.039,09	1.058.556,70
Servicios y otros pagos anticipados (Nota 9.)	11.188,00	82.466,66
Activos por impuestos corrientes (Nota 14.)	88.006,70	87.623,05
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>887.086,62</b>	<b>1.323.453,60</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo (Nota 10.)	22.923,44	26.201,57
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>22.923,44</b>	<b>26.201,57</b>
<b>Total Activos</b>	<b>910.010,06</b>	<b>1.349.655,17</b>

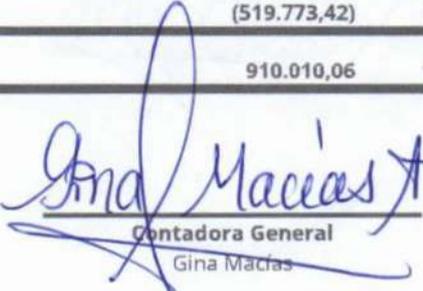
  
 Gerente General  
 Edgar E. Escalona L.

  
 Contadora General  
 Gina Macías

**KHALED DE ECUADOR S.A.**  
**Estado de situación financiera**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	31-Dic-2018	31-Dic-2017
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar no relacionados (Nota 11.)	51.164,49	931.419,11
Cuentas por pagar relacionadas (Nota 23.)	53.651,62	55.671,62
Obligaciones financieras (Nota 12.)	1.313.439,81	627.079,67
Pasivos por impuestos corrientes (Nota 14.)	5.183,16	1.285,07
Beneficios a los empleados por pagar (Nota 13.)	6.344,40	3.938,73
Anticipos de clientes	-	13.315,04
<b>Total Pasivos corrientes</b>	<b>1.429.783,48</b>	<b>1.632.709,24</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
<b>Total Pasivos no corrientes</b>	-	-
<b>Total Pasivos</b>	<b>1.429.783,48</b>	<b>1.632.709,24</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital social (Nota 17.)	12.500,00	12.500,00
Resultados acumulados (Nota 18.)	(295.554,07)	(59.101,67)
Resultados del ejercicio	(236.719,35)	(236.452,40)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>(519.773,42)</b>	<b>(283.054,07)</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>910.010,06</b>	<b>1.349.655,17</b>

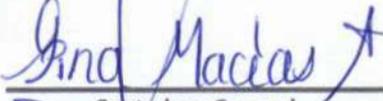
  
\_\_\_\_\_  
Gerente General  
Edgar E. Escalona L.

  
\_\_\_\_\_  
Contadora General  
Gina Macías

**KHALED DE ECUADOR S.A.**  
**Estado de resultados del período y otros resultados integrales**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		31-Dic-2018	31-Dic-2017
Ingresos de actividades ordinarias	(Nota 19.)	238.422,45	76.653,67
(-) Costo de ventas	(Nota 20.)	213.250,51	52.351,35
<b>Margen bruto</b>		<b>25.171,94</b>	<b>24.302,32</b>
(-) Gastos de administración	(Nota 21.)	260.306,77	260.389,90
(-) Gastos financieros	(Nota 22.)	1.584,52	364,82
<b>Resultado antes de impuesto a las ganancias</b>		<b>(236.719,35)</b>	<b>(236.452,40)</b>
<b>Impuesto a las ganancias</b>			
Impuesto a la renta corriente	(Nota 14.)	-	-
Impuesto a la renta diferido	(Nota 14.)	-	-
<b>Resultado neto</b>		<b>(236.719,35)</b>	<b>(236.452,40)</b>
<b>Otro resultado integral</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultado integral total</b>		<b>(236.719,35)</b>	<b>(236.452,40)</b>

  
 Gerente General  
 Edgar E. Escalona L.

  
 Contadora General  
 Gina Macías

**KHALED DE ECUADOR S.A.**

**Estado de cambios en el patrimonio**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

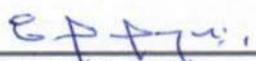
	Capital social	Aportes para futura capitalización	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
<b>Saldo Inicial</b>	12.500,00	53.651,62	-	(59.101,67)	7.049,95
Transferencias	-	-	(59.101,67)	59.101,67	-
Resultado integral total	-	-	-	(236.452,40)	(236.452,40)
<b>Saldo final al 31-Dic-2017</b>	<b>12.500,00</b>	<b>53.651,62</b>	<b>(59.101,67)</b>	<b>(236.452,40)</b>	<b>(229.402,45)</b>
Transferencias	-	-	(236.452,40)	236.452,40	-
Resultado integral total	-	-	-	(236.719,35)	(236.719,35)
Reclasificación como pasivo	-	(53.651,62)	-	-	(53.651,62)
<b>Saldo final al 31-Dic-2018</b>	<b>12.500,00</b>	<b>-</b>	<b>(795.554,07)</b>	<b>(236.719,35)</b>	<b>(519.773,42)</b>

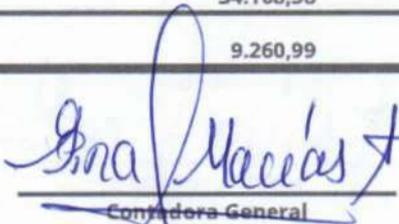
*E.F.T.W.*  
**Gerente General**  
 Edgar E. Escalona L.

*Ana Macías*  
**Comptadora General**  
 Ana Macías

**KHALED DE ECUADOR S.A.**  
**Estado de flujos de efectivo**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

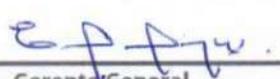
	31-Dic-2018	31-Dic-2017
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	248.214,18	15.955,06
Efectivo pagado a proveedores	(957.517,25)	(219.648,28)
Intereses pagados	(1.584,52)	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>(710.887,59)</b>	<b>(203.693,22)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Pago por compra de propiedad, muebles y equipos	(320,14)	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(320,14)</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido por obligaciones bancarias	686.360,14	228.507,32
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>686.360,14</b>	<b>228.507,32</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>(24.847,59)</b>	<b>24.814,10</b>
<b>Efectivo al inicio del período</b>	<b>34.108,58</b>	<b>9.294,48</b>
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>9.260,99</b>	<b>34.108,58</b>

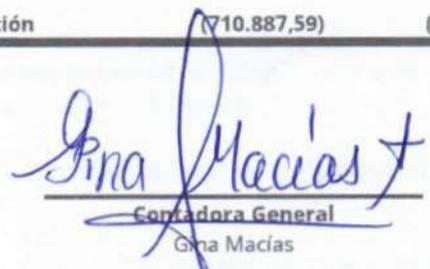
  
 Gerente General  
 Edgar E. Escalona L.

  
 Contadora General  
 Gina Macías

**KHALED DE ECUADOR S.A.**  
**Conciliación del resultado neto con el efectivo neto**  
**provisto por actividades de operación**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	31-Dic-2018	31-Dic-2017
<b>Resultado neto</b>	<b>(236.719,35)</b>	<b>(236.452,40)</b>
<b>Ajustes para conciliar el resultado neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>		
Depreciación	3.598,27	3.775,43
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Cuentas por cobrar no relacionadas	23.106,77	-
Inventarios	317.517,61	-
Gastos pagados por anticipado	71.278,66	-
Cuentas por pagar no relacionados	(874.307,81)	19.870,00
Anticipo de proveedores	-	(60.698,81)
Otros pasivos	-	69.812,56
Activos por impuestos corrientes	(2.432,37)	-
Cuentas por pagar relacionadas	(2.020,00)	-
Anticipo de clientes	(13.315,04)	-
Beneficios a empleados	2.405,67	-
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>(710.887,59)</b>	<b>(203.693,22)</b>

  
 Gerente General  
 Edgar E. Escalona L.

  
 Contadora General  
 Gina Macías