

KALTERTRUCK & BUS S.A.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
KALTERTRUCK & BUS S.A.

Informe sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros que se adjuntan de **KALTERTRUCK & BUS S.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados del resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las respectivas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera de **KALTERTRUCK & BUS S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy un auditor independiente de **KALTERTRUCK & BUS S.A.** de acuerdo con el Código del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Asuntos claves de auditoría

De acuerdo a la auditoría efectuada, informo sobre los siguientes asuntos claves de auditoría.

- Al 31 de diciembre de 2018, la compañía **KALTERTRUCK & BUS S.A.**, en aplicación a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (IAS 19 R), contrató los servicios de la Compañía Actuarialtax ATC Consultants. El estudio actuarial determinó provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de USD\$ 22.296 y USD\$ 11.829 respectivamente. Estas provisiones servirán para hacer frente a las obligaciones dentro de los siguientes periodos (Ver Nota 17).

- La compañía **KALTERTRUCK & BUS S.A.**, al no tener reservas de años anteriores y en base al estudio actuarial, se determinó para el año 2017 provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de US\$ 17.475 y US\$ 9.355 respectivamente, los mismos que fueron contabilizados con cargo a Resultados Acumulados (Ver Nota 17).

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revolando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad de Supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la entidad.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de la auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya la respectiva opinión. La Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento 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 propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Otros asuntos relevantes

En julio 06 de 2018, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros resolvió a través de la Resolución No.SCVS-INC-DNASD-2018-00005869 la cancelación de la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón de Guayaquil del aumento de Capital en USD\$ 50.000 y reforma de estatutos de la Compañía **KALTERTRUCK & BUS S.A.**, constante en la escritura pública otorgada ante el notario Sexagésimo segundo del Cantón Guayaquil, el 25 de agosto de 2017, y que fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón en 01 de septiembre del mismo año (**Ver Nota 18**).

Informes sobre otros requerimientos Legales o regulatorios

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **KALTERTRUCK & BUS S.A.**, correspondiente al año 2018 será presentado por separado directamente por la compañía hasta el 31 de julio de 2019, conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el Servicio de Rentas que serán preparados por el contribuyente.

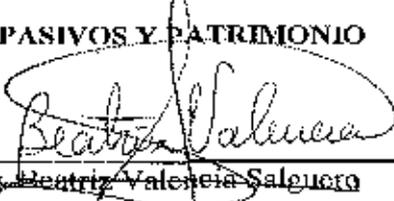


CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE - 2 No. 457

Guayaquil, Abril 9 de 2019

KALFERTRUCK & BUS S.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

| | NOTAS | 2018 | 2017 |
|---|--------------|------------------|------------------|
| | | (USD \$ Dólar) | |
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Activos financieros corrientes: | | | |
| · Efectivo y equivalentes | 4 | 184.827 | 27.595 |
| · Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 712.603 | 703.491 |
| Inventarios | 6 | 410.355 | 514.863 |
| Servicios y otros pagos anticipados | 7 | 3.731 | 30.701 |
| Activos por impuestos corrientes | 8 | 98.415 | 104.233 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 1.409.931 | 1.380.883 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Propiedades y equipos, neto | 9 | 24.453 | 30.908 |
| Propiedades de Inversión | 10 | 388.871 | 398.072 |
| Otros Activos | 11 | 1.824 | 0 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 415.148 | 428.980 |
| TOTAL ACTIVOS | | 1.825.079 | 1.809.863 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Proveedores y cuentas por pagar | 12 | 101.468 | 249.612 |
| Obligaciones Bancarias | 13 | 457.419 | 655.106 |
| Otras obligaciones corrientes | 14 | 82.864 | 122.104 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 641.751 | 1.026.822 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Obligaciones Bancarias | 15 | 423.791 | 108.504 |
| Otras Cuentas por Pagar | 16 | 112.726 | 53.787 |
| Obligaciones por Beneficios Definidos | 17 | 34.126 | 0 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 570.643 | 162.291 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social | 18 | 50.000 | 100.000 |
| Aportes para Futuras Capitalizaciones | 19 | 18.000 | 0 |
| Reserva Legal | 20 | 18.401 | 12.966 |
| Superávit por Rev. de Propiedades Planta y Equipo | 21 | 152.455 | 152.455 |
| Resultados acumulados | 22 | 323.090 | 247.553 |
| Resultado integral del año | 23 | 48.915 | 107.776 |
| Impuestos Diferidos | 24 | 1.824 | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 612.685 | 620.750 |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 1.825.079 | 1.809.863 |


 Ing. Beatriz Valencia Salguero
 Gerente


 Econ. Samuel Córdova Domínguez
 Contador

Ver notas a los estados financieros

KALTERTRUCK & BUS S.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

| | <u>NOTAS</u> | <u>2018</u> (USD \$ Dólar) | <u>2017</u> |
|--|--------------|-------------------------------|----------------|
| <u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u> | | | |
| Ventas netas | 25 | 1.764.274 | 2.423.432 |
| Costo de ventas | 26 | -1.292.013 | -1.833.994 |
| Utilidad bruta | | <u>472.261</u> | <u>589.438</u> |
| <u>GASTOS OPERATIVOS</u> | | | |
| Gastos administrativos | 27 | -196.237 | -245.875 |
| Gastos de Ventas y Operativos | 28 | -89.280 | -101.293 |
| Gastos Financieros | 29 | -91.616 | -79.712 |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | 95.128 | 162.558 |
| Otros Gastos no Operacionales | | <u>-1.597</u> | <u>0</u> |
| Otros Ingresos no Operacionales | | <u>95</u> | <u>0</u> |
| Utilidad antes de participación a trabajadores | | 93.626 | 162.558 |
| (-) Participación de trabajadores | | -14.044 | -24.384 |
| (-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | | <u>-25.232</u> | <u>-30.398</u> |
| Resultado por actividades ordinarias antes de apropiación | | 54.350 | 107.776 |
| Reserva Legal | | <u>-5.435</u> | <u>0</u> |
| Resultado Integral del año | 23 | <u>48.915</u> | <u>107.776</u> |
| Utilidad neta por acción | | <u>0,98</u> | <u>1,08</u> |

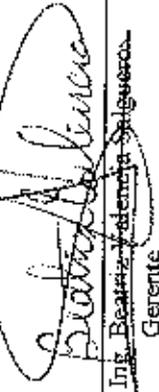

 Ine Beatriz Valencia Salguero
 Gerente


 Econ. Samuel Córdova Domínguez
 Contador

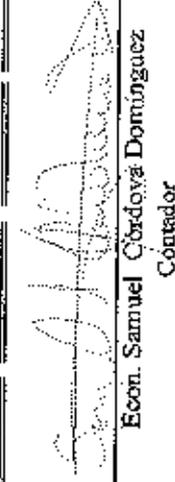
Ver notas a los estados financieros

KALTERTRUCK & BUS S.A.**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

| | Capital Social | Aportes para Futuro Aumento de Capital | Reserva Legal | Superávit por Revaluación de Prop. Y Equipos | Resultados Acumulados | Utilidad del Ejercicio | Impuestos Diferidos | Total Patrimonio |
|---|----------------|--|---------------|--|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------|
| Saldo a diciembre 31 del 2016 | 50.000 | - | 12.966 | 125.000 | 189.738 | 57.816 | - | 435.520 |
| Transferencias resultados periodo 2016 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aportes de Socios | 50.000 | - | - | - | 57.816 | 57.816 | - | 50.000 |
| Ajuste por valor razonable | - | - | - | 27.454 | - | - | - | 27.454 |
| Resultado del ejercicio 2017, neto | - | - | - | - | - | 107.776 | - | 107.776 |
| Saldo a diciembre 31 del 2017 | 100.000 | - | 12.966 | 152.454 | 247.554 | 107.776 | - | 620.750 |
| Transferencias resultados periodo 2017 | - | - | - | - | 107.776 | -107.776 | - | - |
| Reversión Aumento de Capital | - 50.000 | - | - | - | - | - | - | - 50.000 |
| Aportes de Socios | - | 18.000 | - | - | - | - | - | 18.000 |
| Ajuste por provisión Jubilación Patronal | - | - | - | - | - 17.475 | - | - | - 17.475 |
| Ajuste por provisión Desahucio | - | - | - | - | 9.355 | - | - | 9.355 |
| Ajuste anticipo de Impuesto Renta | - | - | - | - | 5.409 | - | - | 5.409 |
| Apropiación de Reservas | - | - | 5.435 | - | - | - | - | 5.435 |
| Impuesto diferido sobre Provision Jub. Patronal | - | - | - | - | - | - | 1.205 | 1.205 |
| Impuesto diferido sobre Provision Desahucio | - | - | - | - | - | - | 619 | 619 |
| Resultado del ejercicio 2018, neto | - | - | - | - | - | 48.915 | - | 48.915 |
| Saldo a diciembre 31 del 2018 | 50.000 | 18.000 | 18.401 | 152.454 | 323.091 | 48.915 | 1.824 | 612.685 |



Ing. Beatriz Valencia Salguero
Gerente



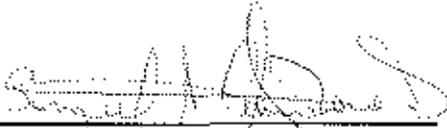
Econ. Samuel Córdoba Domínguez
Contador

Ver notas a los estados financieros

KALTERTRUCK & BUS S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|----------------|-----------------|
| | (USD S Dólar) | |
| <u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u> | | |
| Efectivo recibido de clientes | 1.722.924 | 2.341.275 |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros | -1.617.112 | -2.460.244 |
| Efectivo recibido por intereses ganados | 95 | 0 |
| Efectivo pagado por gastos financieros | -93.213 | -79.712 |
| Efectivo neto provisto en actividades de operación | 12.694 | -198.681 |
| <u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u> | | |
| Adquisición de activos fijos | 0 | -30.734 |
| Adquisición de propiedades de inversión | 0 | 0 |
| Efectivo neto utilizado por actividades de inversión | 0 | -30.734 |
| <u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u> | | |
| Aumento de obligaciones con los bancos | 117.600 | 117.251 |
| Aumento (Disminución) de cuentas por pagar accionista | 58.938 | -8.736 |
| Aumento (Disminución) en Capital Social | -50.000 | 50.000 |
| Aportes en efectivo para aumento de capital | 18.000 | 0 |
| Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento | 144.538 | 158.515 |
| Disminución neta de efectivo | 157.232 | -70.900 |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del año | 27.595 | 98.495 |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año | 184.827 | 27.595 |


Ing. Beatriz Valencia Salguero
 Gerente

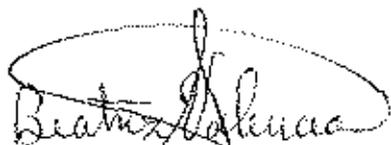

Econ. Samuel Córdova Domínguez
 Contador

Ver notas a los estados financieros

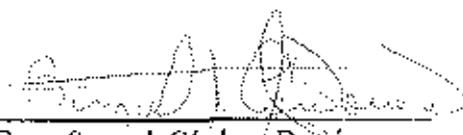
KALTERTRUCK & BUS S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|----------------|-----------------|
| | (USD \$ Dólar) | |
| <u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u> | | |
| Resultado del ejercicio antes de Impuestos y participación de trabajadores | 93.625 | 162.558 |
| <u>AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u> | | |
| Depreciación de Propiedad de Inversión | 9.201 | 9.201 |
| Depreciación de Propiedad, Planta y Equipos | 6.454 | 6.085 |
| Provisión de beneficios sociales, pendiente de pago | 21.670 | 19.011 |
| Provisión por Jubilación Patronal | 4.821 | 0 |
| Provisión por Desahucio | 2.474 | 0 |
| Subtotal | 138.245 | 196.854 |
| <u>VARIACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</u> | | |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | -41.350 | -82.156 |
| (Incremento) disminución en inventarios | 104.508 | -314.521 |
| (Incremento) disminución en impuestos por cobrar | 5.819 | -67.161 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | -148.143 | 111.261 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 6.551 | -30.724 |
| Incremento (disminución) en impuestos y retenciones por pagar | -58.782 | 0 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados corrientes | -47.954 | 0 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados no corrientes | 26.830 | 0 |
| Incremento (disminución) en pagos por anticipados | 26.970 | -12.235 |
| EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 12.694 | -198.681 |



Ing. Beatriz Valencia Salguero
Gerente



Reon Samuel Córdova Domínguez
Contador

Ver notas a los estados financieros