

**KALTERTRUCK & BUS S.A.**

---

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

## 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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fecha, 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 2019, la compañía **KALTERTRUCK & BUS S.A.**, en aplicación a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (IAS 19 R), contrató los servicios del Economista Hugo Paredes Estrella. El estudio actuarial determinó provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de USD \$ 28.115 y USD \$ 15.730 respectivamente. Estas provisiones servirán para hacer frente a las obligaciones dentro de los siguientes periodos (Ver Nota 18).

### **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, revelando, 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.

Comuniqué 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.

#### **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 2019 será presentado por separado directamente por la compañía hasta el 31 de julio de 2020, 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  
SCRNAE - 2 No. 457

Guayaquil, Marzo 10 de 2020

**KALTERTRUCK & BUS S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

---

**ÍNDICE**

	<b><u>Pág. No.</u></b>
Informe de los auditores independientes	-
Estados de situación financiera	1
Estados de resultados integrales	2
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	3
Estados de flujos de efectivo - Metodo directo	4-5
Notas a los estados financieros:	6
1. Información general	6
1.1 Aprobación de los estados Financieros	6
2. Resumen de principales políticas contables	7
2.1 Declaración de cumplimiento	7
2.2 Bases de preparación	7
2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente	7-8-9
2.4 Responsabilidad de la información	9
2.5 Estimaciones y juicios contables	9
2.6 Empresa en marcha	9-10
2.7 Moneda de presentación y moneda funcional	10
2.8 Periodo contable	10
2.9 Activos financieros	10
2.10 Deterioro del valor de activos financieros	10
2.11 Pasivos financieros	11
2.12 Valor razonable de activos y pasivos financieros	11
2.13 Efectivo y equivalentes	11
2.14 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	11
2.15 Inventarios	12
2.16 Propiedades y Equipos	12
2.17 Deterioro del valor de los Activos no Financieros	12-13
2.18 Estado de Flujos de Efectivo	13
2.19 Reconocimiento de ingresos	13
2.20 Reconocimiento de gastos	14
2.21 Impuesto a la renta corriente y diferido	14
2.22 Beneficios a los empleados	14-15
2.23 Participación de los trabajadores en las utilidades	15
3 Revaluación como costo atribuido	15
4 Efectivo y equivalentes	15-16
5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	16-17-18-15
6 Inventarios	19
7 Servicios y otros pagos anticipados	19-20

**KALTERTRUCK & BUS S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

---

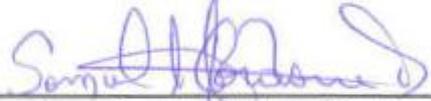
**ÍNDICE**

	<b><u>Pág. No.</u></b>
8. Activos por impuestos corrientes	20-21
9. Propiedades y equipos	22
10. Propiedad de Inversión	23-24
11. Construcciones en curso	25
12. Otros Activos	25
13. Proveedores y cuentas por pagar	25-26
14. Obligaciones bancarias corrientes	27-28
15. Otras obligaciones corrientes	28-29
16. Obligaciones bancarias Largo Plazo	29
17. Otras cuentas por pagar	30
18. Obligaciones por Beneficios Definidos	30-31
19. Capital Social	31-32
20. Aportes para Futuras Capitalizaciones	32
21. Reserva Legal	32
22. Superavir por Revalorización de Propiedad Planta y Equipos	32-33
23. Resultados acumulados	33
24. Impuesto a la renta	34-35
24.1 Informe de cumplimiento de Obligaciones Tributario	36
25. Impuestos Diferidos	36
26. Ganancias y/o pérdidas actuariales ORI	36
27. Ventas Netas	36
28. Costos de ventas	37
29. Gastos Administrativos	37
30. Gastos de Ventas y Operativos	38
31. Gastos Financieros	38
32. Legislación Sobre Precio de Transferencia	39
33. Contingencia Tributarias y Laborales	39
34. Gestión de Riesgo Financiero	40
35. Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa	41

**KALTERTRUCK & BUS S.A.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (USD \$ Dólar)	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Activos financieros corrientes:			
· Efectivo y equivalentes	4	16.051	184.827
· Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	863.782	712.603
Inventarios	6	466.953	410.355
Servicios y otros pagos anticipados	7	45.733	3.731
Activos por impuestos corrientes	8	121.648	98.415
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>1.514.167</u>	<u>1.409.931</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades y equipos, neto	9	65.036	24.453
Propiedades de Inversión	10	379.670	388.871
Construcciones en Curso	11	176.310	0
Otros Activos	12	3.648	1.824
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>624.664</u>	<u>415.148</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><b>2.138.831</b></u>	<u><b>1.825.079</b></u>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	13	289.917	101.468
Obligaciones Bancarias	14	370.834	457.419
Otras obligaciones corrientes	15	80.448	82.864
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>741.199</u>	<u>641.751</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones Bancarias	16	593.523	423.791
Otras Cuentas por Pagar	17	134.104	112.726
Obligaciones por Beneficios Definidos	18	43.845	34.126
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>771.472</u>	<u>570.643</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	19	50.000	50.000
Aportes para Futuras Capitalizaciones	20	18.000	18.000
Reserva Legal	21	19.990	18.401
Superávit por Rev. de Propiedades Planta y Equipo	22	152.454	152.455
Resultados acumulados	23	372.006	323.090
Resultado integral del año	24	14.305	48.915
Impuestos Diferidos	25	1.824	1.824
Ganancias y/o Pérdidas Actuariales - ORI	26	-2.419	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>626.160</u>	<u>612.685</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u><b>2.138.831</b></u>	<u><b>1.825.079</b></u>

  
 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 2019 y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u> (USD S Dólar)	<u>2018</u>
<b><u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u></b>			
Ventas netas	27	1.458.572	1.764.274
Costo de ventas	28	<u>-1.055.864</u>	<u>-1.292.013</u>
Utilidad bruta		402.708	472.261
<b><u>GASTOS OPERATIVOS</u></b>			
Gastos administrativos	29	-183.382	-196.237
Gastos de Ventas y Operativos	30	-73.567	-89.280
Gastos Financieros	31	<u>-118.608</u>	<u>-91.616</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		27.151	95.128
Otros Gastos no Operacionales		-1.208	-1.597
Otros Ingresos no Operacionales		<u>2.092</u>	<u>95</u>
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores</b>		28.035	93.626
( - ) Participación de trabajadores		-4.205	-14.044
( - ) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>-7.936</u>	<u>-25.232</u>
<b>Resultado por actividades ordinarias antes de apropiación</b>		15.894	54.350
<b>Reserva Legal</b>		<u>-1.589</u>	<u>-5.435</u>
<b>Resultado Integral del año</b>	24	<u>14.305</u>	<u>48.915</u>
<b>Utilidad neta por acción</b>		<u>0,29</u>	<u>0,98</u>

  
 Ing. 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 2019 y 2018

	Capital Social	Aportes para Futuro Aumento de Capital	Reserva Legal	Superávit por Revaluación de Prop. Y Equipos	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Impuestos Diferidos	ORI	Total Patrimonio
<b>Saldos a diciembre 31 del 2017</b>	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
<b>Saldos a diciembre 31 del 2018</b>	50.000	18.000	18.401	152.454	323.091	48.915	1.824	-	612.685
Transferencias resultados periodo 2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación de Reservas	-	-	1.589	-	48.915	-48.915	-	-	1.589
Pérdidas Actuariales	-	-	-	-	-	-	-	-2.419	-2.419
Resultado del ejercicio 2019, neto	-	-	-	-	-	14.305	-	-	14.305
<b>Saldos a diciembre 31 del 2019</b>	50.000	18.000	19.990	152.454	372.006	14.305	1.824	-2.419	626.160

  
 Ing. Beatriz Valencia Salguero  
 Gerente

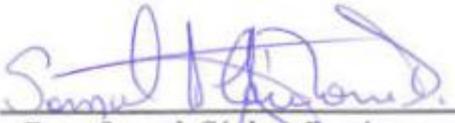
  
 Econ. Samuel Córdova Domínguez  
 Contador

Ver notas a los estados financieros

**KALTERTRUCK & BUS S.A.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(USD \$ Dólar)	
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u></b>		
Efectivo recibido de clientes	1.307.036	1.722.924
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1.237.212	-1.617.112
Efectivo recibido por interese ganados	268	95
Efectivo pagado por gastos financieros	-119.816	-93.213
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>	<b>-49.724</b>	<b>12.694</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b>		
Adquisición de activos fijos	-47.266	0
Construcciones en Curso	-176.311	0
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>	<b>-223.577</b>	<b>0</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>		
Aumento de obligaciones con los bancos	83.148	117.600
Aumento (Disminución) de cuentas por pagar accionista	21.377	58.938
Aumento (Disminución) en Capital Social	0	-50.000
Aportes en efectivo para aumento de capital	0	18.000
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento</b>	<b>104.525</b>	<b>144.538</b>
Disminución neta de efectivo	-168.776	157.232
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	184.827	27.595
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>16.051</b>	<b>184.827</b>

  
 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  
 CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO  
 UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

	<u>2019</u> (USD \$ Dólar)	<u>2018</u>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Resultado del ejercicio antes de Impuestos y participación de trabajadores	28.035	93.625
<b><u>AJUSTES PARA CONCILIAR LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u></b>		
Depreciación de Propiedad de Inversión	9.201	9.201
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipos	6.684	6.454
Provisión de beneficios sociales, pendiente de pago	17.712	21.670
Provisión por Jubilación Patronal	4.916	4.821
Provisión por Desahucio, neto	2.708	2.474
Ajuste Ingreso Exento	-1.826	0
<b>Subtotal</b>	<b>67.430</b>	<b>138.245</b>
<b><u>VARIACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</u></b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-151.177	-41.350
(Incremento) disminución en inventarios	-56.598	104.508
(Incremento) disminución en impuestos por cobrar	-23.236	5.819
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	188.450	-148.143
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	11.010	6.551
Incremento (disminución) en impuestos y retenciones por pagar	-12.396	-58.782
Incremento (disminución) en beneficios empleados corrientes	-30.884	-47.954
Incremento (disminución) en beneficios empleados no corrientes	2.094	26.830
Incremento (disminución) en pagos por anticipados	-44.417	26.970
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-49.724</b>	<b>12.694</b>

  
 Ing. Beatriz Valencia Salguero  
 Gerente

  
 Econ. Samuel Córdova Domínguez  
 Contador

Ver notas a los estados financieros