



TERCON TERMINALES DE CONTENEDORES CÍA. LTDA.

**Informe sobre el examen
de los estados financieros**

**Año terminado al
31 de diciembre de 2019**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios

TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CÍA. LTDA.

Guayaquil, Ecuador

Opinión:

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CÍA. LTDA.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Base de la opinión:

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se detallan más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con el Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos:

4. Sin que este asunto tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención a que con fecha 6 de marzo de 2019 emitimos nuestra opinión sin salvedades sobre los estados financieros de **TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CÍA. LTDA** al 31 de diciembre de 2018. Como se explica en la Nota Z a los estados financieros, durante el 2019 se determinó un error contable por no reconocer de activo por impuesto diferido por perdidas tributarias, que fue corregido con efectos retrospectivos, tal como lo requiere la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Como resultado de lo anterior, los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron reformulados, para corregir el exceso antes mencionado.

PBX +593 4 2367833 • Fax +593 4 2361056 • E-mail pkf@pkfecuador.com • www.pkfecuador.com
Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edif. Finansur, piso 12 Of. 2 • P.O. Box 09-04-763 • Guayaquil

Tel +593 2 2263959 - 2263960 • Fax +593 2 2256814 • E-mail pkfuio@pkfecuador.com
Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edif. Prisma Norte, piso 4, Of. 404 • Quito

PKFECUADOR & Co. es una Firma Miembro de PKF International Limited, una red de Firmas legalmente independientes. Ni las otras Firmas Miembro, ni las Firmas corresponsales de la red, ni PKF International Limited, son responsables ni aceptan obligación alguna por el trabajo o asesoramiento que PKFECUADOR & Co. provee a sus clientes.



Asuntos clave de auditoría:

5. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. Además del asunto descrito en la sección “Otros asuntos”, no tenemos otros que debamos informar.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros:

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. 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 el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:
 - 10.1 Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por 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 una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.

- 10.2 Obtuvimos 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 propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- 10.3 Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- 10.4 Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. 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 entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 10.5 Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
11. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría 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 requisitos legales y reglamentarios:

12. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

1 de marzo de 2020
Guayaquil, Ecuador

PKFEcuador & Co.

Registro No. SC-RNAE-002



Manuel García Andrade
Socio

TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CIA. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

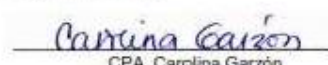
(Expresados en USDólares)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018 (*)
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota H)	463,377	448,206
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados (Nota I)	597,996	611,788
Cuentas y documentos por cobrar relacionados (Nota X)	469	701
Otras cuentas y documentos por cobrar (Nota J)	74,618	7,970
Inventario (Nota K)	357,831	351,093
Activos por impuestos corrientes (Nota L)	80,222	67,656
Servicios pagados por anticipados	9,292	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,583,805	1,487,414
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades, planta y equipo (Nota M)	699,972	802,109
Activo por derecho de uso (Nota N)	121,204	
Activo intangible	8,668	45,295
Activo por impuestos diferidos (Nota O)	109,567	139,963
Otros Activos	20,244	17,844
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	959,655	1,005,211
TOTAL ACTIVOS	2,543,460	2,492,625
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por pagar no relacionados (Nota P)	434,209	338,615
Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota X)	4,437	
Otras obligaciones corrientes (Nota Q)	135,075	110,786
Obligaciones con instituciones financieras (Nota R)	125,000	300,000
Pasivo por arrendamiento (Nota N)	126,601	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	825,322	749,401
PASIVOS NO CORRIENTES:		
Obligaciones con instituciones financieras (Nota R)		125,000
Provisión por beneficios a empleados (Nota S)	308,213	281,790
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	308,213	406,790
PATRIMONIO (Nota T)		
Capital social	2,000,000	2,000,000
Reservas	121,994	119,121
Otros resultados integrales	182,571	149,980
Resultados acumulados	(894,640)	(932,667)
TOTAL PATRIMONIO	1,409,925	1,336,434
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2,543,460	2,492,625

(*) Los saldos se presentan reexpresados de conformidad con requerimientos de NIC 8.



Ing. Jorge Montalvo
Gerente General



CPA Carolina Garzón
Contadora

Vea notas a los estados financieros

TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CIA. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

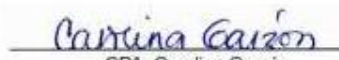
(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018 (*)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Nota U)	5,326,247	5,286,845
GASTOS ADMINISTRATIVOS (Nota V)	5,222,724	5,268,762
UTILIDAD OPERACIONAL	103,523	18,083
OTROS INGRESOS	19,772	76,185
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	123,295	94,268
Participación de los trabajadores en las utilidades	18,494	14,140
Impuesto a la renta:		
Corriente (Nota W)	33,505	34,527
Diferido	30,396	26,595
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	40,900	19,006
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
<i>Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo:</i>		
Ganancias actuariales	32,591	45,000
	32,591	45,000
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	73,491	64,006

(*) Los saldos se presentan reexpresados de conformidad con requerimientos de NIC 8.



Ing. Jorge Montalvo
Gerente General



CPA. Carolina Garzón
Contadora

Vea notas a los estados financieros

TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CIA. LTDA.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Expresados en USDólares)

	Capital social	Reservas		Otros resultados integrales	Resultados acumulados
		Legal	Facultativa		
Saldo al 31 de diciembre de 2017 (*)	1,700,000	83,727	35,394	104,980	(951,673)
Aumento de capital social	300,000				
Ganancias actuariales				45,000	
Utilidad neta del ejercicio					19,006
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2,000,000	83,727	35,394	149,980	(932,667)
Ganancias actuariales				32,591	
Apropiación de reservas		2,873		2,873	(2,873)
Utilidad neta del ejercicio					40,900
Saldo al 31 de diciembre de 2019	2,000,000	86,600	35,394	182,571	(894,640)

(*) Los saldos se presentan reexpresados de conformidad con requerimientos de NIC 8.


 Ing. Jorge Montalvo
 Gerente General


 CPA. Carolina Garzón
 Contadora

Vea notas a los estados financieros

TERCON TERMINAL DE CONTENEDORES CÍA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018 (*)
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	5,312,223	5,792,886
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(4,248,881)	(6,110,231)
Otros ingresos	19,772	76,185
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,083,114	(187,038)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(41,823)	(21,642)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(41,823)	(21,642)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento de capital social		300,000
Préstamos y pagos de obligaciones financieras, neto	(300,000)	425,000
Préstamos y pagos con relacionados, neto		(133,696)
Pagos por beneficios a empleados	(4,288)	(54,122)
Pago de pasivo por arrendamiento	(721,832)	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(1,026,120)	537,182
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15,171	328,502
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	448,206	119,704
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	463,377	448,206

(*) Los saldos se presentan reexpresados de conformidad con requerimientos de NIC 8.



Ing. Jorge Montalvo
Gerente General



CPA. Carolina Garzón

Vea notas en los estados financieros