

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los accionistas de

**TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A.**

**Informe sobre la auditoria de los estados financieros**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A., al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Énfasis**

Tal como se indica en la nota 17 a los estados financieros adjuntos, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de marzo 16 del 2020, el Presidente de la Republica del Ecuador declaró el estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, para contener la propagación del “Corona virus” COVID 19. Los mercados del mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud. La economía ecuatoriana se ve afectada ante la recesión económica y la paralización de actividades.

La compañía no ha podido estimar la severidad de los posibles impactos sobre los estados financieros. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.



### **Asuntos significativos de auditoría**

Hemos determinado que no existen asuntos significativos de auditoría que comunicar en nuestro reporte.

### **Responsabilidad de la gerencia de la compañía por los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros 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 gerencia 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 gerencia 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 gerencia tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La gerencia de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. 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. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales sí, 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 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.

- Obtenemos 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.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no 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. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. 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 ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos 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.

Comunicamos a los responsables de la gerencia 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 significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a la gerencia de la compañía una declaración de que cumplimos con los requisitos éticos pertinentes con respecto a la independencia y comunicamos todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarlas.

*Auditlopsa*  
SC - RNAE No. 1014

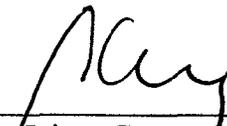
*Javier V. La Mota*  
Javier V. La Mota - Socio  
RNC No. 36534

1 de julio del 2020

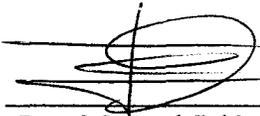
# TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A.

## Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre	Notas	2019	2018
		<i>(US Dólares)</i>	
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo en bancos	3	211,954	3,328
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	1,767,319	2,231,613
Inventarios	6	609,717	139,271
Seguros pagados por anticipados		21,980	23,979
Activos por impuesto corriente	11	124,953	118,071
Total activos corrientes		<u>2,735,923</u>	<u>2,516,262</u>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, planta y equipos	7	2,150,659	2,112,829
Depósitos en garantía		1,160	1,740
Otros activos		-	189,709
Total activos no corrientes		<u>2,151,819</u>	<u>2,304,278</u>
Total activos		<u>4,887,742</u>	<u>4,820,540</u>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Préstamos	8	508,198	625,924
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	692,694	598,411
Obligación por beneficios definidos	10	98,043	118,271
Pasivos por impuestos corrientes	11	472,739	327,722
Total pasivos corrientes		<u>1,771,674</u>	<u>1,670,328</u>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Préstamos	8	350,500	539,623
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	564,428	394,035
Total pasivos no corrientes		<u>914,928</u>	<u>933,658</u>
Total pasivos		<u>2,686,602</u>	<u>2,603,986</u>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital pagado	14	200,000	200,000
Reserva legal		100,000	100,000
Reserva facultativa		145,788	145,788
Utilidades retenidas:			
Adopción por primera vez de las NIIF		539,268	539,268
Resultados acumulados		558,786	574,200
Otros resultados integrales:			
Superávit por revalorización de propiedades y equipos		657,298	657,298
Total patrimonio		<u>2,201,140</u>	<u>2,216,554</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>4,887,742</u>	<u>4,820,540</u>

  
 Ing. Jaime Gonzenbach Abad  
 Gerente General

Ver notas adjuntas

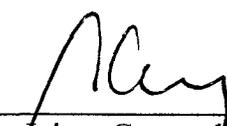
  
 Ing. Manuel Jalón  
 Financiero

  
 Ing. Karen Regalado  
 Contadora General

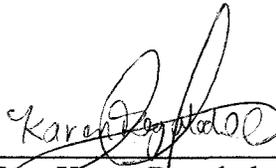
# TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A.

## Estados de resultados integrales

<u>Años terminados el 31 de diciembre</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Ventas netas	15	3,045,815	3,853,025
Costo de ventas		<u>(2,097,422)</u>	<u>(2,673,299)</u>
Utilidad bruta		948,393	1,179,726
Gastos de ventas y administración	16	(732,626)	(857,718)
Costos financieros		(170,696)	(234,761)
Otros ingresos		<u>1,045</u>	-
Utilidad antes de impuesto a la renta		46,116	87,247
Gastos por impuesto a la renta	11	<u>(11,529)</u>	<u>(54,996)</u>
Utilidad neta y resultado integral del año, neto de impuestos		<u>34,587</u>	<u>32,251</u>

  
Ing. Jaime Gonzenbach Abad  
Gerente General  
*Ver notas adjuntas*

  
Ing. Manuel Jalón  
Financiero

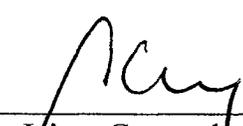
  
Ing. Karen Regalado  
Contadora General

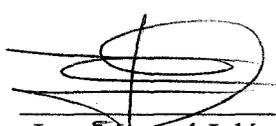
TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A.

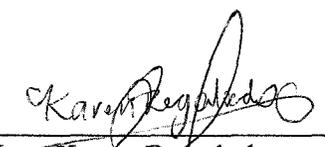
Estados de cambios en el patrimonio

Años terminados	Nota	Capital pagado	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidades retenidas		ORI Superávit por revalorización de propiedades y equipos	Total
					Adopción por primera vez de las NIFF	Resultados Acumulados		
Al 31 de diciembre del 2017		200,000	96,527	145,788	539,268	615,421	657,298	2,254,302
Dividendos pagados	14	-	-	-	-	(70,000)	-	(70,000)
Apropiación		-	3,473	-	-	(3,473)	-	-
Otros		-	-	-	-	1	-	1
Utilidad del año, 2018		-	-	-	-	32,251	-	32,251
Al 31 de diciembre del 2018		200,000	100,000	145,788	539,268	574,200	657,298	2,216,554
Dividendos pagados	14	-	-	-	-	(50,000)	-	(50,000)
Otros		-	-	-	-	(1)	-	(1)
Utilidad del año, 2019		-	-	-	-	34,587	-	34,587
Al 31 de diciembre del 2019		<b>200,000</b>	<b>100,000</b>	<b>145,788</b>	<b>539,268</b>	<b>558,786</b>	<b>657,298</b>	<b>2,201,140</b>

(US Dólares)

  
 Ing. Jaime Gonzenbach Abad  
 Gerente General  
 Ver notas adjuntas

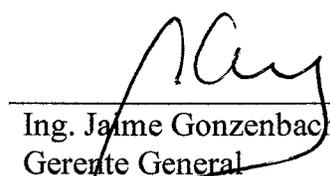
  
 Ing. Manuel Jalón  
 Financiero

  
 Ing. Karen Regalado  
 Contadora General

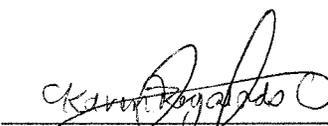
# TRACTORES Y CONSTRUCCIONES TRACTORINSA S. A.

## Estados de flujos de efectivo

Años terminados el 31 de diciembre	Nota	2019	2018
		<i>(US Dólares)</i>	
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>			
Recibido de clientes		3,772,930	4,449,428
Pagado a proveedores y empleados		<u>(2,989,025)</u>	<u>(4,124,181)</u>
Efectivo generado por las operaciones		783,905	325,247
Intereses pagados		(170,696)	(234,761)
Otros ingresos		1,045	-
Impuesto a la renta pagado		<u>(11,529)</u>	<u>(54,996)</u>
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		<u>602,725</u>	<u>35,490</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>			
Compra de propiedades y equipo		(246,290)	(2,776)
Ventas y/o retiros de propiedades y equipos		208,460	-
Depósitos en garantías		580	(1,240)
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		<u>(37,250)</u>	<u>(4,016)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiación:</b>			
Préstamos bancarios, netos		(306,849)	(40,771)
Dividendos pagados		<u>(50,000)</u>	<u>-</u>
Flujo neto de efectivo de actividades de financiación		<u>(356,849)</u>	<u>(40,771)</u>
Aumento (disminución) neta en efectivo en caja y bancos		208,626	(9,297)
Efectivo en caja y bancos al principio del año		3,328	12,625
Efectivo en caja y bancos al final del año	3	<u>211,954</u>	<u>3,328</u>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:</b>			
Utilidad neta		34,587	32,251
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:			
Depreciaciones		-	260,000
Cambios en el capital de trabajo:			
Disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		464,294	342,558
(Aumento) disminución en inventarios		(470,446)	2,444
Disminución (aumento) en seguros pagados por adelantado		1,999	(2,216)
Aumento en activos por impuestos corrientes		(6,882)	(75,409)
Disminución en otros activos		189,709	-
Aumento (disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		264,675	(696,311)
(Disminución) aumento en obligación por beneficios definidos		(20,228)	2,108
Aumento en pasivos por impuestos corrientes		145,017	170,065
Flujo neto de efectivo de actividades de operación		<u>602,725</u>	<u>35,490</u>

  
 Ing. Jaime Gonzenbach Abad  
 Gerente General

  
 Ing. Manuel Jalón  
 Financiero

  
 Ing. Karen Regalado  
 Contadora General

Ver notas adjuntas