

TRACTO AGRO VIAL S.A.

**INFORME DE LOS
AUDITORES EXTERNOS
INDEPENDIENTES**

**POR EL EJERCICIO
FINALIZADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2021
COMPARATIVO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2020**

MARZO DE 2022

TRACTO AGRO VIAL S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES POR EL EJERCICIO FINALIZADO AL 31 DICIEMBRE 2021 COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

MARZO DE 2022

CONTENIDO

I. Informe de auditoría

- Dictamen de los auditores independientes

II. Estados Contables (los mismos se encuentran en formato hoja de cálculo Excel firmados digitalmente)

- Estado de Situación Patrimonial. Incorporado en este informe.
- Estado de Resultados. Incorporado en este informe.
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto (los mismos se encuentran en formato hoja de cálculo Excel firmados digitalmente)
- Estado de Origen y Aplicación de Fondos. Incorporado en este informe.
- Notas a los Estados Contables. (Los mismos se encuentran en formato hoja de cálculo Excel firmados digitalmente)

I. INFORME DE AUDITORIA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio de
TRACTO AGRO VIAL S.A.
Asunción, Paraguay

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **TRACTO AGRO VIAL S.A.**, que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2021, y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el ejercicio determinado en esta fecha, así como como sus correspondientes notas que contienen un resumen de las políticas contables significativas aplicadas y otras notas explicativas. Los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2020, que se presentan con fines comparativos fueron examinados por nuestra firma y por los mismos en fecha 26 de marzo de 2021 emitimos un dictamen sin salvedades.

Responsabilidad de la administración por los estados contables

La administración de **TRACTO AGRO VIAL S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los referidos estados contables de acuerdo con las normas, reglamentaciones e instrucciones emitidas por la Comisión Nacional de Valores y complementariamente con las normas contables vigentes en la República del Paraguay. Esta responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que se encuentran libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad como auditores independientes es expresar una opinión sobre estos estados contables con base en nuestra auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo con normas de Auditorias emitidas por el Consejo de Contadores del Paraguay y los Estándares de Auditoria de la Comisión Nacional de Valores (CNV). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos; así como que planeemos y desempeñemos la auditoria para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoria implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer estas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con fin de diseñar los procedimientos de auditoria que sean apropiados con las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación financiera de **TRACTO AGRO VIAL S.A.** al 31 de diciembre de 2021; los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas prescriptas por la Comisión Nacional de Valores (CNV) y complementariamente con las normas contables vigentes en la República del Paraguay.

Párrafo de énfasis

Hacemos énfasis en los hechos que se exponen en nuestros comentarios citados en el informe sobre recomendaciones en relación a hechos posteriores, en el cual describe la incertidumbre originada por la situación sanitaria global derivada de la pandemia del COVID-19. Nuestra opinión no se encuentra calificada por este hecho.

Lic. Romny Colmán

Socio

Registro CCP: C-479

Consulting & Management S.R.L

Registro CNV AE N° 051

Registro SET: 123/2020

Registro CCP: F-53

30 de marzo de 2022

Asunción, Paraguay

II. ESTADOS CONTABLES

Tracto Agro Vial S.A.

[Indic
e](#)

BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2021
 (En miles de guaraníes)

	Nota	2021	2020
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	2.766.568	3.013.444
Inversiones temporales	4	-	-
Cuentas por cobrar comerciales	5	55.624.459	52.656.482
Otros créditos	6	16.689.486	16.737.274
Inventarios	7	95.549.496	81.437.210
Total activos corrientes		170.630.009	153.844.410
Activos no Corrientes			
Otros créditos	6	1.843	1.147.780
Cuentas por cobrar comerciales	5	6.485.276	8.851.305
Inversión en asociadas	8	50.000	50.000
Propiedades, planta y equipo/Bienes de uso, neto	9	61.907.335	62.030.365
Activos disponibles para la venta	10	-	-
Activos intangibles	11	-	-
Goodwill	12	-	-
Total activos no corrientes		68.444.454	72.079.450
Total Activos		239.074.463	225.923.860
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	13	16.836.144	12.189.207
Préstamos a corto plazo	14	110.995.635	112.538.832
Porción corriente de la deuda a largo plazo	15	-	-
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	16	264.692	228.740
Impuestos a pagar	17	445.681	58.108
Provisiones	18	-	-
Otros pasivos corrientes	19	4.900.743	1.698.441
Total Pasivos Corrientes		133.442.895	126.713.328
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	13	-	368.431
Préstamos a largo plazo	14	-	-
Otros pasivos no corrientes	19	-	-
Total pasivos no corrientes		-	368.431
Total Pasivos		133.442.895	127.081.759

Patrimonio Neto			
Capital integrado	20	95.000.000	91.000.000
Reserva de revalúo	21	-	2.644.079
Reserva legal	21	3.978.930	3.639.457
Reservas estatutarias	21	-	-
Reservas facultativas	21	202.645	-
Diferencia transitoria por conversión	22	-	-
Resultados acumulados	23	6.449.993	1.558.565
Subtotal		105.631.568	98.842.101
Interés minoritario	24	-	-
Total Patrimonio Neto		105.631.568	98.842.101
Total Pasivos y Patrimonio Neto		239.074.463	225.923.860

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados.

Tracto Agro Vial S.A.

[Indice](#)

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2021
 Comparativo con igual período del año anterior
 (En miles de guaraníes)

	Nota	2021	2020
Ventas	25	219.622.062	160.385.816
Costo de ventas	26	158.708.866	115.573.246
Utilidad bruta		60.913.196	44.812.570
Gastos de ventas	27	9.257.476	7.305.699
Gastos administrativos	27	35.054.770	26.725.983
Otros ingresos y gastos operativos	28	268.439	956.715
Resultado operativo		16.869.389	11.737.603
Ingresos financieros - neto	29	2.079.804	1.607.349
Gastos financieros - neto	29	11.046.955	11.076.983
Subtotal		7.902.238	2.267.969
Resultado de inversiones en asociadas	30	0	0
Resultados ordinarios antes de impuesto a la renta y participación minoritaria		7.902.238	2.267.969
Resultado participación minoritaria	31	0	0
Resultado ordinario antes del impuesto a la renta		7.902.238	2.267.969
Impuesto a la renta	32	1.452.246	709.404
Resultado neto de actividades ordinarias		6.449.992	1.558.565
Resultado extraordinario neto de impuesto a la renta	33	0	0
Resultado sobre actividades discontinuadas neto de impuesto a la renta	34	0	0
Utilidad/(Pérdida) neta del año		6.449.992	1.558.565
Utilidad neta por acción ordinaria	35	0	0

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados.

Tracto Agro Vial S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método directo)

Al 31 de Diciembre de 2021

Comparativo con igual periodo del año anterior

(En miles de guaraníes)

	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobranzas efectuadas a clientes	226.558.533	127.523.144
Pagos efectuados a proveedores y empleados	180.494.748	118.345.011
Efectivo generado por las operaciones	-43.119.172	14.158.161
Intereses pagados		-9.737.615
Otros ingresos y (egresos) - neto	-942.619	
Pagos de impuesto a la renta	256.524	
Flujo neto de efectivo de actividades operativas	2.258.518	13.598.679
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de bienes de uso	-2.526.048	-15.426.832
Ventas de bienes de uso		665.386
Intereses cobrados sobre inversiones		
Adquisición de inversiones		
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	-2.526.048	-14.761.446
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Disminución) Incremento de préstamos	20.654	1.214.079
Aportes de capital recibidos		
Dividendos pagados		
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento	20.654	1.214.079
<i>(Disminución) Incremento neto de efectivo</i>	-246.876	51.312
<i>Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo</i>	-	-
<i>Efectivo al principio del año</i>	3.013.444	2.962.132
Efectivo al final del periodo	2.766.568	3.013.444

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados.