

**DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES  
P. AZUL CIA. LTDA.**

---

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**CON EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE – ING. FAUSTO CORONEL MURILLO**

A la Junta General de Accionistas de  
**DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES P. AZUL CIA. LTDA. :**

### **Opinión con salvedad:**

1. He auditado los estados financieros adjuntos de **DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES P. AZUL CIA. LTDA.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros adjuntos.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros Auditores Externos (Persona Jurídica) cuyo informe fue emitido el 12 de abril de 2019, cuya opinión es con salvedad.

En mi opinión, excepto por lo mencionado en el párrafos 2 por el año 2019, de la sección “Fundamento de la opinión con salvedades” de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES P. AZUL CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES).

### **Fundamento de la opinión con salvedad:**

2. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía registro dentro pasivos no corrientes provisión por jubilación patronal y desahucio en US\$. 195,127 (US\$. 121,587 en el año 2018), sobre las cuales no cuenta con un estudio actuarial que permita determinar la razonabilidad del pasivo laboral. Debido a lo comentado, no es posible determinar la razonabilidad de dicho saldo por no existir el estudio actuarial que contenga los cálculos de la reserva matemática acumulada.
3. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad bajo estas normas son descritas con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA), y he cumplido con la responsabilidad éticas de acuerdo con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para mi opinión con salvedad.

### **Énfasis:**

4. Los Estados Financieros han sido elaborados sobre el supuesto de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE – ING. FAUSTO CORONEL MURILLO**

### **Énfasis: (Continuación)**

propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas; El 14 de marzo de 2020, el Estado Ecuatoriano declaró al País en Estado de Emergencia Sanitaria sobre las cuales se ha tomado varias medidas (ver Nota 23); La Administración espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible ya que se dedica a la comercialización de combustible, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

### **Responsabilidad de la Administración con relación a los estados financieros:**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, 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 un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista que hacerlo. La Administración de la Compañía es también responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor con la auditoría de los estados financieros:**

5. Mi objetivo son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección 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 la elusión del control interno.

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE – ING. FAUSTO CORONEL MURILLO

### Responsabilidad del Auditor con la auditoría de los estados financieros: (Continuación)

Obtenga conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evalúe lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluya sobre lo adecuado de la información por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y basándose en la evidencia de auditoría obtenida, ponga énfasis en este o en una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la viabilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluye que existe una incertidumbre material, se reflejará brevemente la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros u, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Me limitaré a basar mi evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evalúe la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan los acontecimientos y los hechos subyacentes de un modo razonable.

Comunique a la Administración de la Compañía en estado con, entre otros elementos, el alcance y el momento de la realización de la auditoría según la planificación, los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

También proporcione a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración que he cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las objeciones y demás cuestiones de las que no puede esperar atribución alguna a mi independencia y cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

### Normas sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

7. El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones Tributarias, Normas de prevención de lavado de activos, Manejamiento de Contratos y otros datos por **DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES P. AZUL CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, son emitidos por separado.



Ing. Fausto Coronel Murillo  
No. De Registro en La Superintendencia  
De Compañías SC-RNAE-1162

## DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES P. AZUL CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
(Expresados en Dolares)

ACTIVOS	Notas	2019	2018
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo en caja y bancos	4	1,491,047	1,097,938
Inversiones temporales	5	300,000	300,000
Activos financieros	6	46,379	78,237
Cuentas por pagar	7	74,737	48,183
Activos por impuesto diferido	8	8,936	22,919
Servicios pagados por anticipado		1,081	1,339
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u>2,019,177</u>	<u>1,879,106</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad y equipos netos	9	100,347	219,096
Activos financieros no corrientes	10	-	78,175
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>100,347</u>	<u>297,271</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>2,009,474</u>	<u>1,876,377</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras	11	15,885	36,340
Pasivos financieros	12	218,292	250,409
Otras obligaciones corrientes	13	64,819	49,145
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>298,996</u>	<u>335,894</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivo financiero a largo plazo	14	732,088	732,088
Pasivo por beneficios a empleados	15	399,127	171,607
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>1,131,215</u>	<u>903,695</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>1,430,211</u>	<u>1,239,589</u>
<b>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	16	800	800
Reserva legal	3	373,740	373,740
Resultados acumulados	2	339,801	253,107
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<u>733,341</u>	<u>627,647</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<u>2,009,474</u>	<u>1,876,232</u>

  
Dr. Pablo Martínez P.  
Representante Legal

  
Mr. Rafael Linares  
Contador General

## DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES P. AZUL CIA. LTDA.

**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresados en Dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
VENTAS, NETAS	17	12.159.267	10.878.205
COSTO DE VENTAS	17	<u>(10.793.953)</u>	<u>(8.508.122)</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>1.365.314</u>	<u>1.370.083</u>
GASTOS OPERACIONALES:			
(-) Gastos de administración	18	(1.188.090)	(1.027.465)
(-) Depreciación	10	<u>(24.748)</u>	<u>(17.245)</u>
Total		<u>(1.212.838)</u>	<u>(1.044.710)</u>
OTROS INGRESOS/EGRESOS:			
Otros ingresos		<u>15.305</u>	<u>4.092</u>
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		107.781	69.465
PARTICIPACION DE TRABAJADORES:	19	(25.368)	(9.827)
IMPUESTO A LA RENTA	19	<u>(58.365)</u>	<u>(44.315)</u>
UTILIDAD NETA ANTES DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES		<u>85.501</u>	<u>11.368</u>
UTILIDAD BASICA POR ACCION	16	<u>105.07</u>	<u>14.21</u>

  
 Sr. Rafael Martínez P.  
 Representante Legal

  
 Sr. Manuel López  
 Contador Público

Ver notas a los estados financieros

## DISTRIAZUL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES P. AZUL CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
(Expresados en Colones)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	<u>600</u>	<u>373.700</u>	<u>241.532</u>	<u>915.472</u>
Utilidad neta del ejercicio	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11.368</u>	<u>11.368</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>600</u>	<u>373.740</u>	<u>252.900</u>	<u>927.440</u>
Utilidad neta del ejercicio	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>85.603</u>	<u>85.603</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>600</u>	<u>373.740</u>	<u>338.503</u>	<u>1.012.843</u>

Sr. Rafael Martínez P.  
Representante Legal

Ing. Héctor Leizaola  
Comisario General

Véase referencias a los estados financieros