

ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

***ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019***

CONTENIDO:

1. *Dictamen*
2. *Estados Financieros*
 - *Balance General*
 - *Estado de Resultados*
 - *Estado de Flujo de Efectivo*
 - *Estado de Cambios en el Patrimonio*
 - *Notas Aclaratorias.*
3. *Notas a los Estados Financieros Auditados*
4. *Informe de Control Interno*
 - *Conclusiones*
 - *Recomendaciones*
5. *Anexos al Informe*
 - *Estados Financieros auditados*
6. *Informe de prevención de Lavado de Activos*

FECHA : Loja, 30 de Junio de 2020

**A los Socios de la Compañía
ABENDAÑO BRICEÑO CIA.LTDA.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integrales, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, así como las notas explicativas y políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La empresa prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidad del auditor, en relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía, en relación con los Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas y prácticas contables establecidas en el Ecuador y por el control interno que la Administración consideró 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 valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación, el auditor toma en consideración el control interno de la empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, más no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables en la presentación general de los estados financieros.

Informe de los auditores Independientes año anterior

Los estados financieros de la Compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, es recurrente cuyo informe de fecha 26 de abril de 2019 expreso una opinión razonable sobre dichos estados financieros.

Somos independientes a la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores y hemos cumplido con nuestra responsabilidad ética.

Otros requerimientos reglamentarios

Nuestros informes sobre: “Recomendaciones a la estructura del Control Interno” forman parte del presente informe; “La opinión sobre el Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, requerido a las compañías que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el de 14 noviembre de 2020, de acuerdo a fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas y una vez que la Compañía, presente los formularios de información para emitir el dictamen.



Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SCVS-RNAE No.1031

Loja, 30 de Junio de 2020

ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA

AV. ISIDRO AYORA SN
1190051435001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019

Impreso: 05/06/2020 12:46

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		238,648.35
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		11,530.77
1.01.01.01	CAJA		10,947.96
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	10,947.96	
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		250.00
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	250.00	
1.01.01.03	BANCOS		332.81
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE.1101087039	192.88	
1.01.01.03.02	BANCO LOJA CTA. CTE. 2902135475	89.57	
1.01.01.03.07	BANCO LOJA CTA. AHORROS 2101059009	0.67	
1.01.01.03.09	MUTUALISTA PICHINCHA CTA. AHORROS 200339395	34.23	
1.01.01.03.10	COOPERATIVA CRISTO REY CTA. AHORROS 1101008283	15.46	
1.01.02	CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR CORRIENTES		65,703.38
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES VARIOS		62,875.34
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	62,875.34	
1.01.02.02	CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO		2,828.04
1.01.02.02.03	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO NO REL. LOCALES	2,828.04	
1.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-4,328.91
1.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-4,328.91	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		108,003.61
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		87,618.83
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	87,618.83	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		20,384.78
1.01.06.03.01	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	11,582.55	
1.01.06.03.02	RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA	1,938.85	
1.01.06.03.03	RETENCIONES 3X1000	6,863.38	
1.01.07	INVENTARIOS		46,521.98
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC. EN ALMACEN		46,521.98
1.01.07.04.01	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES	22,604.19	
1.01.07.04.02	INVENTARIOS DE LUBRICANTES	23,917.79	
1.01.08	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		11,217.52
1.01.08.02	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		11,217.52
1.01.08.02.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	11,217.52	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		637,511.09
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		331,851.61
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		784,020.55
1.02.01.01.01	TERRENOS	190,456.00	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	107,450.94	
1.02.01.01.03	VEHICULO KENWORTH	129,824.56	
1.02.01.01.04	VEHICULO HINO	94,286.43	
1.02.01.01.05	TANQUE KENWORTH	31,500.00	
1.02.01.01.06	MUEBLES Y ENSERES	12,861.20	
1.02.01.01.07	MAQUINARIA Y EQUIPO	2,500.00	
1.02.01.01.08	SISTEMA CONTABLE ISYPLUS	9,737.14	
1.02.01.01.11	SISTEMA DE VIGILANCIA PAC	3,463.60	
1.02.01.01.13	PROGRAMA DE FACTURACION P Y S	16,540.00	
1.02.01.01.14	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	31,003.10	
1.02.01.01.15	EQUIPO DE OFICINA	4,311.11	
1.02.01.01.17	DISPENSADORES	87,284.59	
1.02.01.01.18	GENERADOR	13,386.45	
1.02.01.01.19	COMPRESOR	2,354.93	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.02.01.01.21	DISPENSADOR DE AIRE	1,893.53	
1.02.01.01.22	BOMBA DE AGUA	557.96	
1.02.01.01.24	PLATAFORMA DE DISTRIBUCION	44,609.01	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQUIPO		-452,168.94
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-97,873.41	
1.02.01.02.02	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULO KENWORTH	-64,912.28	
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULO HINO	-94,286.43	
1.02.01.02.04	(-) DEPRECIACION ACUM. TANQUE KENWORTH	-3,675.00	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-12,765.91	
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-166.67	
1.02.01.02.12	(-) DEPRECIACION ACUM. SISTEMA DE VIGILANCIA PAC	-3,349.66	
1.02.01.02.18	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-24,840.31	
1.02.01.02.19	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-824.10	
1.02.01.02.21	(-) DEPRECIACION ACUM. DISPENSADORES	-78,611.86	
1.02.01.02.22	(-) DEPRECIACION ACUM. GENERADOR	-13,376.45	
1.02.01.02.23	(-) DEPRECIACION ACUM. COMPRESOR	-2,344.93	
1.02.01.02.25	(-) DEPRECIACION ACUM. DISPENSADOR DE AIRE	-1,713.65	
1.02.01.02.26	(-) DEPRECIACION ACUM. BOMBA DE AGUA	-554.39	
1.02.01.02.29	(-) DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES	-32,308.46	
1.02.01.02.30	(-) DEPRECIACION ACUM. PROGRAMA DE FACTURACION PYS	-14,886.00	
1.02.01.02.31	(-) DEPRECIACION ACUM. SISTEMA CONTABLE ISYPLUS	-5,679.43	
1.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		1,215.36
1.02.03.01	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA VENCIMIENTO		1,215.36
1.02.03.01.01	CTA. AHORRO ENCAJE COOPERATIVA CRISTO REY 1105008283	177.50	
1.02.03.01.02	CERTIFIC. DE APORTACION COOPERATIVA CRISTO REY 1301008283	1,037.86	
1.02.04	INVERSIONES		26,800.00
1.02.04.01	ACCIONES COTRANSCOLSA	26,800.00	
1.02.05	CUENTAS Y DOCTOS. POR COBRAR NO CORRIENTES		277,644.12
1.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR COOPERATIVA SUR ORIENTE	277,644.12	
TOTAL ACTIVOS:			876,159.44
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		245,262.54
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		232,243.10
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS		78,100.25
2.01.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR COOPERATIVA SUR ORIENTE	58,100.25	
2.01.01.01.02	CUENTAS POR PAGAR COTRANSCOLSA	20,000.00	
2.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS		96,277.68
2.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	13,265.08	
2.01.01.02.08	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	83,012.60	
2.01.01.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS		57,865.17
2.01.01.03.02	REGULACION DE CUENTAS	57,865.17	
2.01.02	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS		12,303.86
2.01.02.02	OBLIGACIONES CON EL IESE		2,205.45
2.01.02.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	759.12	
2.01.02.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	1,109.89	
2.01.02.02.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	93.63	
2.01.02.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	242.81	
2.01.02.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		10,098.41
2.01.02.04.01	SUELDOS POR PAGAR	7,326.88	
2.01.02.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	604.76	
2.01.02.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	2,166.77	
2.01.04	OTROS PASIVOS CORRIENTES		715.58
2.01.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		715.58
2.01.04.01.01	RETENCION 1% I.R POR PAGAR	114.79	
2.01.04.01.02	RETENCION 2% IR POR PAGAR	59.64	
2.01.04.01.03	RETENCION 8% IR POR PAGAR	60.87	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.01.04.01.04	RETENCION 10% IR POR PAGAR	30.00	
2.01.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A POR COMP. BIENES POR PAGAR	41.83	
2.01.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A POR PREST. SERV. POR PAGAR	281.15	
2.01.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A POR PAGAR	127.30	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		252,119.78
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		240,066.07
2.02.02.01	OBLIGACIONES CON BANCO DE LOJA	224,232.68	
2.02.02.02	OBLIGACIONES CON COOPERATIVA CRISTO REY	15,833.39	
2.02.03	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		12,053.71
2.02.03.01	JUBILACION PATRONAL	926.25	
2.02.03.02	PROVISION PARA INDEMNIZACION	11,127.46	
TOTAL PASIVOS:			497,382.32
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		150,000.00
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		150,000.00
3.01.01.01	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SUR ORIENTE	142,500.00	
3.01.01.02	ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.	7,500.00	
3.02	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		27,577.28
3.02.01	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	27,577.28	
3.03	RESERVAS		207,154.77
3.03.01	RESERVA LEGAL	42,007.10	
3.03.04	SUPER RESERVA PROPIEDAD	165,147.67	
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS		-5,954.93
3.04.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10,491.50	
3.04.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-93,649.43	
3.04.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	20,499.60	
3.04.04	RESULTADOS ACUMULADOS PROVEN ADOPCION NIFF	56,703.40	
TOTAL PATRIMONIO:			378,777.12
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			876,159.44



Sr. Luis Guaman
Gerente




Lic Gloria Puchaicela
Contador(a)

ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA

AV. ISIDRO AYORA SN
1190051435001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2019 hasta 31-12-2019

Impreso: 05/06/2020 12:43

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2,801,602.52
4.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES		2,608,405.20
4.01.01.01	VENTA DE COMBUSTIBLES	2,534,141.67	
4.01.01.02	VENTA DE LUBRICANTES	74,263.53	
4.01.02	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		193,835.89
4.01.02.01	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	193,883.85	
4.01.02.02	(-) EVAPORACION DE COMBUSTIBLES	-47.96	
4.01.06	INGRESOS X ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		107.14
4.01.06.01	INGRESO POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	107.14	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-745.71
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS DE COMBUSTIBLE	-739.46	
4.01.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS DE LUBRICANTES	-6.25	
4.03	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		3,140.61
4.03.01	INGRESOS FINANCIEROS		1.16
4.03.01.01	INTERESES BANCARIOS GANADOS	1.16	
4.03.03	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		3,139.45
4.03.03.02	OTROS INGRESOS	3,139.45	
TOTAL DE INGRESOS			2,804,743.13
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTOS DE VENTAS		2,350,081.21
5.01.01	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLE	2,285,214.79	
5.01.02	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	65,526.70	
5.01.03	DESCUENTO EN COMPRAS	-660.28	
5.02	GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		165,897.24
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		97,246.95
5.02.01.01	GASTO SUELDOS Y SALARIOS	94,267.88	
5.02.01.03	GASTO HORAS EXTRAORDINARIAS 100%	896.50	
5.02.01.04	GASTO HORAS NOCTURNAS 25%	2,082.57	
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		20,694.76
5.02.02.01	GASTO DECIMO TERCER SUELDO	7,429.13	
5.02.02.02	GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	5,578.40	
5.02.02.04	GASTO VACACIONES NO GOZADAS	754.65	
5.02.02.06	GASTO BONIFICACION POR DESAHUCIO	665.34	
5.02.02.07	BONIFICACION POR AÑOS DE SERVICIO	6,267.24	
5.02.03	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		7,006.65
5.02.03.01	GASTO CAPACITACIONES AL PERSONAL	110.00	
5.02.03.02	GASTO ALIMENTACION TRABAJADORES	4,815.00	
5.02.03.03	GASTO UNIFORMES PARA EL PERSONAL	2,081.65	
5.02.04	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		19,202.87
5.02.04.01	GASTO APORTE PATRONAL	13,570.06	
5.02.04.02	GASTO FONDOS DE RESERVA	5,632.81	
5.02.05	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		21,746.01
5.02.05.01	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES	12,615.57	
5.02.05.02	GASTO SERVICIOS DE PLANIFICACION, ORGANIZACION Y CONTROL	9,130.44	
5.03	GASTO DEPRECIACIONES		39,255.64
5.03.01	GASTO DEPRECIACION EDIFICIOS	5,372.55	
5.03.03	GASTO DEPRECIACION VEHICULO KENWORTH	25,964.91	
5.03.06	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	166.67	
5.03.08	GASTO DEPRECIACION SISTEMA CONTABLE ISYPLUS	3,245.39	
5.03.11	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	831.12	
5.03.14	GASTO DEPRECIACION TANQUE KENWORTH	3,675.00	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.04	GASTOS POR AMORTIZACIONES		6,833.20
5.04.01	GASTO AMORTIZACIÓN PERDIDA DE AÑOS ANTERIORES	6,833.20	
5.08	OTROS GASTOS		222,176.24
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD		8,208.65
5.08.01.01	GASTO PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	8,208.65	
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE		6,691.07
5.08.02.01	GASTO TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	3,634.36	
5.08.02.02	GASTO TRANSPORTE	1,903.71	
5.08.02.03	GASTO RECARGA DE PEAJE	1,153.00	
5.08.03	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		24,739.81
5.08.03.01	GASTO COMBUSTIBLE	21,348.21	
5.08.03.02	GASTO LUBRICANTES	3,391.60	
5.08.04	GASTOS DE VIAJE		1,582.97
5.08.04.01	GASTOS DE VIAJE	1,582.97	
5.08.05	GASTOS DE GESTIÓN		9,027.60
5.08.05.01	GASTOS DE GESTIÓN	9,027.60	
5.08.07	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		29,050.54
5.08.07.01	GASTO UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	1,902.74	
5.08.07.02	GASTO SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	262.50	
5.08.07.03	GASTO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	835.30	
5.08.07.08	GASTO LLANTAS KENWORTH	18,016.08	
5.08.07.09	GASTO LLANTAS HINO	8,033.92	
5.08.09	GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		34,762.78
5.08.09.01	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION ESTACION DE SERVICIOS	17,263.72	
5.08.09.02	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VEHICULO KENWORTH	10,455.93	
5.08.09.03	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VEHICULO HINO	3,370.03	
5.08.09.04	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VEHICULO TUCSON	30.61	
5.08.09.10	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION SURTIDORES	1,987.49	
5.08.09.11	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION TANQUES	1,560.00	
5.08.09.12	GASTO MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACION	95.00	
5.08.11	GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS		488.17
5.08.11.01	GASTO SEGUROS Y REASEGUROS KENWORTH	260.50	
5.08.11.02	GASTO SEGUROS Y REASEGUROS HINO	377.48	
5.08.11.04	GASTO SEGUROS Y REASEGUROS TUCSON	-149.81	
5.08.13	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		6,926.82
5.08.13.03	GASTO PAGOS EN NOTARIAS	113.49	
5.08.13.04	GASTO PAGOS EN REGISTRO DE LA PROPIEDAD	63.75	
5.08.13.05	GASTO MATRICULACIÓN VEHICULAR	746.40	
5.08.13.06	GASTO CONTRIBUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	734.54	
5.08.13.07	GASTO PESAS Y MEDIDAS	48.00	
5.08.13.08	GASTO IMPUESTOS Y CONTRUBUCIONES MUNICIPALES	265.17	
5.08.13.09	GASTO CUERPO DE BOMBEROS	577.70	
5.08.13.10	GASTO PREDIO URBANO	410.60	
5.08.13.11	GASTO CERTIFICADOS DE LICENCIA	15.00	
5.08.13.12	GASTO TASA ANUAL ARCH	3,050.00	
5.08.13.15	GASTO IMPUESTO SOLCA	652.17	
5.08.13.16	GASTO CALIBRACION DE VEHICULOS	200.00	
5.08.13.17	GASTO OTROS IMPUESTOS	50.00	
5.08.14	IVA QUE SE CARGA AL GASTO		11,619.48
5.08.14.01	GASTO IVA QUE SE CARGA AL GASTO	11,619.48	
5.08.15	SERVICIOS TECNICOS Y OTROS		3,021.12
5.08.15.02	GASTO TARIFA ANUAL ACCESO SISTEMA ISYPLUS	879.00	
5.08.15.04	GASTO SERVICIO AUTORIZACIÓN DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS	325.00	
5.08.15.05	GASTO SERVICIO DE MONITOREO DE ALARMA	198.24	
5.08.15.08	GASTO HOSPEDAJE DE FACTURAS ELECTRONICAS P Y S	874.13	
5.08.15.09	GASTO SERVICIO TECNICO EN INSTALACIONES DE CAMARAS	744.75	
5.08.18	GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS		15,508.31
5.08.18.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	5,441.09	
5.08.18.02	GASTO SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	7,173.53	
5.08.18.03	GASTO SERVICIO TELEFONICO	500.69	
5.08.18.04	GASTO SERVICIO DE INTERNET	179.00	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.08.18.05	GASTO SERVICIO PLAN CELULAR	2,214.00	
5.08.20	INTERESES CON INST. FINANCIERAS Y OTRAS INSTITUCIONES		22,573.53
5.08.20.02	GASTO INTERESES PETROLEOS Y SERVICIOS	6.82	
5.08.20.04	GASTO INTERESES PRESTAMOS BANCO DE LOJA	19,117.93	
5.08.20.05	GASTO INTERESES PRESTAMO COOPERATIVA CRISTO REY	3,448.78	
5.08.21	GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS		2,876.12
5.08.21.01	GASTO COMISIONES BANCARIAS	1,156.12	
5.08.21.04	GASTO GARANTIAS BANCARIAS	1,720.00	
5.08.22	OTROS GASTOS		31,722.91
5.08.22.01	OTROS GASTOS	642.75	
5.08.22.02	GASTO DONACIONES	366.56	
5.08.22.05	GASTO PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	30,713.60	
5.08.23	GASTOS VARIOS		13,376.36
5.08.23.01	GASTOS VARIOS	13,204.48	
5.08.23.03	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	-121.45	
5.08.23.05	GASTO INTERESES MULTAS Y COMISIONES	293.33	
TOTAL DE GASTOS			2,784,243.53
RESULTADOS			
	TOTAL DE INGRESOS		2,804,743.13
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	-	2,784,243.53
(=)UTILIDAD/PERDIDA			20,499.60
RESULTADO DESPUES DE AJUSTES			20,499.60



Sr. Luis Guaman
Gerente




Lic. Gloria Puchaicela
Contador(a)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

ABENDAÑO BRICEÑO Cía.. Ltda.

No. Expediente 30729
RUC: 1190051435001
AL 31 DICIEMBRE 2019

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-46.057,91	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-40.532,26	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2.772.921,82	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2.772.921,82	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2.704.301,88	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2.560.148,99	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-144.152,89	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103	-	N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-109.152,20	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-11.300,89	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	15.000,00	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-26.300,89	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	5.775,24	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	15.775,20	P
Pagos de préstamos	950305	-9999,96	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-46.057,91	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	58.804,04	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	12.746,13	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	20.499,60	
--	----	-----------	--

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	82.758,99	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	46.088,84	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	36.670,15	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-143.790,85	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-28.738,84	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-8.493,54	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	3.490,96	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-26.684,48	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-50.238,17	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-1,66	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-687,57	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-32.437,55	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-40.532,26	
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES			
<div>    </div>			
<div> FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Luis Guamán León CI / RUC: 1103911846001 </div> <div> FIRMA CONTADOR NOMBRE: Lic. Gloria Puchalcela RUC: 1103699094001 </div>			

(Expresado en miles de dólares)

CÓDIGO

1.- ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

Abendaño Briceño Cia. Ltda., fue constituida el 9 de junio de 1983; en la provincia de Loja, ciudad Loja, República del Ecuador, ubicada en la Av. Isidro Ayora Km 2 vía a la costa y sus operaciones consisten principalmente en la venta al por menor de combustibles en gasolinera, las mismas son realizadas principalmente en el mercado local.

La comercialización de combustible está normada por la Ley de hidrocarburos y su respectivo Reglamento, así como por Petróleos Y servicios.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN Y MARCO REGULATORIO

Las políticas contables de la Compañía son de acuerdo a las necesidades de la empresa, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador y las establecidas por las leyes vigentes.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre base y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.

3.- POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables son las siguientes:

- a) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimientos igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

- b) Efectivo y equivalente al efectivo.

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Se reconocerá a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultado en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

c) Deudores comerciales.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los impuestos en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El método de reconociendo de esta evaluación está definido por la norma del servicio de rentas internas quién determina el porcentaje de estimación por incobrables.

d) Anticipos.

Para efectos de presentación, los anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de existencia por recibir, gastos contratados por anticipados o unidades por recibir, dependiendo de propósito del anticipo.

e) Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para

arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un

ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de negocio, cuyo valor no supere el costo histórico de USD 500, 00.

f) Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado(o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo(o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperables (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinando si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

g) Gastos por préstamos.

Todos los costos por interés se reconocen directamente al gasto, por ser préstamos que se han adquirido para aumentar los activos de la Compañía.

h) Sobregiros y préstamos bancarios.

Se registran todas las acreencias con Instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengándose. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

i) Beneficios a los empleados- pagos por indemnizaciones

El pasivos por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

j) Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

k) Capital social.

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto. En las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

l) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía; es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios.

La Compañía Abendaño Briceño CIA. LTDA. Reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal es la venta al por menor de combustibles para

automotores y motocicletas, en gasolineras: carburantes, gasolina, incluso lubricantes, y por el transporte de combustibles.

m) Gastos.

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportado por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobante de retención y que sean del giro del negocio.

n) Distribución de dividendos.

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

o) Baja en Cuentas.

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

p) Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

- a. Vida útil de Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos	%	AÑOS
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	5%	20
INSTALACIONES, MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES	10%	10
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	20%	5
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33,33%	3

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2019, la compañía cuenta con \$ 11.530,77 correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo, formado por:

Caja General	10.947,96
Caja Chica	250,00
Banco de Loja Cta. Cte. N. 1101087039	192,88
Banco de Loja Cta. Cte. N. 2902135475	89,57
Banco de Loja Cta. Ahorros N. 2101059009	0,67
Banco Mutualista Pichincha Cta. Ahorros N. 200339395	34,23
Cooperativa Cristo Rey Cta. Ahorros N. 1101008283	15,46
TOTAL	11.530,77

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El rubro está formado por:

CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	
Cuentas por Cobrar Clientes	62.875,34
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito	2.828,04
(-) Provisión Cuentas incobrables	-4.328,91

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Crédito Tributario IVA	87.618,83
Anticipos Impuesto a la Renta	20.384,78

El rubro Anticipos Impuesto a la Renta está conformado por:

- a) Anticipo Impuesto a la Renta, cancelado en cinco cuotas, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre 2019 \$ 11.582,55.
- b) Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, que nos han realizado durante el presente año \$ 1.938,85.
- c) Retenciones 3 por Mil que nos retienen en las facturas de compra de combustible \$ 6.863,38.

7. INVENTARIOS

Este Rubro está formado por:

Inventario de Combustibles	\$ 22.604,19
Inventario de Lubricantes	\$ <u>23.917,79</u>
TOTAL	\$ 46.521,98

Al cierre del año 2019, los inventarios fueron constatados físicamente.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Propiedades, Planta y Equipo	VALOR
TERRENO	190.456,00
EDIFICIOS	152.059,95
MUEBLES Y ENSERES	12.861,20
MAQUINARIA Y EQUIPO	107.977,46
EQUIPO DE COMPUTACION	60.743,84
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE OTROS	255.610,99
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.311,11
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-452.168,94
TOTAL	\$ 331.851,61

9. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Cta. Por Cobrar Cooperativa Sur Oriente	277.644,12
---	------------

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

CORRIENTES RELACIONADAS	
Cta. Por Pagar Cooperativa Sur Oriente	58.100,25
Cta. Por Pagar Cotranscolsa	20.000,00

CORRIENTES NO RELACIONADAS	
Ctas. Por Pagar No relacionados Locales	13.265,08
Cheques Girados y no Cobrados	83.012,60
Regulación de Cuentas	57.865,17

Las cuentas por pagar No Relacionados Locales se originaron por adquisición de inventarios y gastos para mantenimiento de la Compañía.

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

Este rubro está formado por:

Con la Administración Tributaria	715,58
Con el IESS	2.205,45
Por beneficios de Ley a Empleados	10.098,41

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Con el Banco de Loja \$ 224.232,68

Con la Cooperativa Cristo Rey \$ 15.833,39

Los préstamos concedidos por el Banco de Loja, son legalizados con las firmas del representante legal.

La Compañía cancela los préstamos a su vencimiento y no existen vencidos y no pagados.

18. PATRIMONIO NETO

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2018, está representado por \$150.000,00.

b) Reservas.

Se clasifican en este rubro la Reserva Legal y la Super Reserva Propiedad.

c) Utilidades o Pérdidas.

El rubro Perdidas y Ganancias Netas del ejercicio asciende a \$ 20.499,60.

19.- CUMPLIMIENTO DE LOS ASPECTOS LEGALES.

Abendaño Briceño Cía. Ltda. ha cumplido con todos los aspectos legales, estatutarios y tributarios a los que está obligada y no existen notificaciones de ningún organismo de control que implique incumplimientos.

22.- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

No se han presentado hechos posteriores a la fecha del Balance que implique un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los Estados Financieros.


Sr. Luis Guamán León
REPRESENTANTE LEGAL




Lic. Gloria Puchaicela Salinas
CONTADORA

ABENDAÑO BRICEÑO CIA.LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresados de Dólares de los Estados Unidos de América USD \$)

NOTA N° 01

ENTIDAD QUE INFORMA

Constitución

La Compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., es una empresa jurídica de derecho privado con fines de lucro, su actividad económica principal es la adquisición y expendio de combustibles. Se constituyó en la ciudad de Loja el seis de junio de mil novecientos ochenta y tres, ante el Notario Primero del Cantón Loja e inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías de Cuenca con la Resolución Nro.1140-83 del 9 de junio de 1983, su duración es de cincuenta años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil.

Estructura Orgánica

En base a la constitución de la Compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., y de conformidad al estatuto vigente, mantiene la siguiente estructura orgánica:

<i>Nivel Directivo:</i>	<i>Junta General de Accionistas, Directorio</i>
<i>Nivel Ejecutivo:</i>	<i>Presidente, Gerente General</i>
<i>Nivel Asesor :</i>	<i>Asesoría Jurídica ,Comisario Principal, Suplente</i>
<i>Nivel de Apoyo:</i>	<i>Contadora, Personal administrativo</i>

Capital Social

El Capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2019 de ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., asciende a USD 150.000,00 (CIENTO CINCUENTA MIL DOLARES,00/100), dividido en ciento cincuenta mil acciones de un dólar cada una, conforme se desprende de la escritura de constitución el capital autorizado se ha incrementado y el mismo está distribuido de la siguiente manera:

Nómina de Socios y Capital Social
Al 31 de diciembre de 2019

IDENTIFICACION	NOMBRE	%	VALOR USD
1190051435001	ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.	5	7.500,00
1190024365001	COOPERATIVA DE TRANSPORTE SUR ORIENTE	95	142.500,00
	CAPITAL SUSCRITO	100	150.000,00

Objeto Social

El objeto social de la Compañía es la adquisición y expendio al por mayor y menor; de carburantes en todas sus calidades y especies, lubricantes para automotores y las demás actividades inherentes a esta finalidad.

Domicilio Tributario

La Compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. con Registro Único de Contribuyentes N° 1190051435001 es un contribuyente calificado como Otros, su actividad económica principal es la venta al por menor de combustibles en gasolinera y como actividad secundaria actividades de transporte de combustibles, con domicilio tributario en la Provincia y Cantón Loja, Parroquia Sucre, Barrio Belén, calle Av. Isidro Ayora vía a Catamayo, siendo su Representante Legal el Señor Luis Fernando Guamán León y Contadora la Lic. Gloria Esperanza Puchaicela Salinas.

Leyes y Reglamentos

La Compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., está normada y reglamentada por: Ley de Compañías, Ley de Seguridad Social, Código del Trabajo, Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, Reglamento de Facturación, Código de la Producción, Código de Comercio, Código Civil, Reglamento Interno, Estatutos, Resoluciones y, más disposiciones emitidas por los Organismo de Control del Estado.

NOTA N° 02

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros de ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes en el país.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía al 31 de diciembre de 2019, y según las exigencias estatutarias serán sometidas a la aprobación de la Junta General de Socios.

Bases de Medición

Los estados financieros de ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Importancia Relativa

La compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos relevantes.

Juicios

En relación con los juicios en la aplicación de contabilidad, la Administración informa que no tiene ninguna demanda efectuada a la compañía o presentada en contra de clientes, proveedores, o colaboradores, sobre los estados financieros adjuntos.

Estructura de las Notas

Las Notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función de su claridad y comparabilidad de acuerdo a la establecido a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos del Efectivo, se encuentran referenciadas en las Notas a los Estados Financieros del periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.

Moneda funcional y presentación

La moneda funcional en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América por lo cual la compañía utiliza la moneda de circulación.

NOTA N° 03

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos Estados Financieros, a continuación:

Responsabilidad y Estimaciones de la Administración

La Gerencia de la compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros terminados al ejercicio de 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes), de las políticas y del Control Interno que la Gerencia, considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Empresa en Marcha

En base a la evidencia obtenida (Notas a los estados financieros), se concluye que la empresa ha seguido operando y la intención que los socios era cesar sus

operaciones en el ejercicio 2019 no se ha cumplido y han decidido continuar con las operaciones, por lo que la compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., continua como un negocio en marcha.

Efectivo y sus equivalentes. -

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, por lo tanto, su riesgo de cambio en su valor es mínimo.

Los equivalentes en efectivo en el presente periodo cumplen compromisos de pago a corto plazo.

Activos Financieros

Reconocimiento y medición inicial. Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por cobrar, e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría: cuentas por cobrar a clientes.

Baja de activos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Ha expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Transferidos los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Cuando transferidos sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni

retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Deterioro de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros si se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

Propiedad, planta y equipos (NIC16)

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y, se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

“Reconocimiento inicial: *Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades planta y equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:*

- a. Que sea controlado por la empresa;*
- b. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;*
- c. El costo del activo puede medirse con fiabilidad;*
- d. Que sea tangible; y,*
- e. Se esperan que el bien se utilice por más de un período.*

Para ser reconocido como activo será a partir de \$ 200,00(ciento cincuenta dólares)”

Medición Inicial: *Se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.*

Medición Posterior: *Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad, planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.*

Depreciación: *La depreciación de un elemento de propiedad, planta y equipo*

deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.

Importe Depreciable: Es el costo de una partida de propiedad, planta y equipo menos su valor residual.

El Valor Residual: De una partida de propiedad, planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podrá obtener de la partida por su disposición después de deducir los costos estimados.

La cuota de depreciación mensual se reconoce como gasto o parte del costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

Vida útil: Existe factores como un cambio en el uso de los activos un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado, podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual que se informa más reciente si éstos indicadores están presentes la entidad revisará sus estimaciones anteriores y los cambios de estimaciones contables deben realizarse en forma prospectiva, es decir, del periodo que se da el cambio en adelante.

Método de depreciación: La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula usando el método en línea recta, para asignar sus costos sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas”

Cuentas y Documentos por pagar

La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades que efectúa.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta se compone: por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados

integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la Renta Corriente: El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del ejercicio, utilizando la tasa impositiva aprobada a la fecha de la presentación de la información al ente de control, la tasa para el ejercicio fiscal 2019 es del 25%.

Impuesto a la Renta Diferido: El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros reconocido al activo o pasivo con el propósito de revelar la información financiera por los valores usados para fines tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que no afecten a la utilidad o pérdida financiera gravable.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.

La medición del activo y pasivo por impuesto a la renta diferido registra la aplicación fiscal de la cual la entidad espera revertir o liquidar el impuesto del importe en libros, de sus activos y pasivos, calculando a la tasa de impuesto vigente que se espera aplicar a las diferencias contables y tributarias a la fecha que pueden ser revertidas, basándose en leyes tributarias que han sido aprobadas o por ser aprobadas a la fecha de presentación de los estados financieros.

Préstamos que devengan intereses

Pasivos financieros obligaciones con instituciones financieras, se reconocerá inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.

Beneficios a Empleados

Beneficios Corrientes: Las obligaciones por beneficios corrientes de los colaboradores son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la sociedad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en

el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto, corresponden a décimo tercera y décima cuarta remuneración y las establecidas por el Código de Trabajo.

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reservas:

Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda económica de la compañía.

La Reserva Legal de conformidad a la Ley de Compañías, se reservará un cinco por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Gastos de Administración y Ventas

Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Período de presentación:

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático ISYPLUS.

NOTA N° 04

ADMINISTRACION DE RIESGOS

Marco de Administración de Riesgos:

La administración de la compañía es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.

Administración de Riesgo Financiero:

Las operaciones de compañía están expuesta a los siguientes riesgos:

- *Riesgos de Liquidez*
- *Riesgos de Mercado*

El riesgo de crédito que otros entes económicos existe en el caso de la compañía, se puede dar si en algún momento los clientes no cumplen con su obligación contractual de pagar como establece los contratos suscritos en el periodo auditado, por el riesgo país y por la recesión económica que pueda suscitarse en el próximo año.

La administración debe establecer riesgos con el objeto de fijar límites y controles de riesgo para su monitorear y cumplimiento.

Riesgo de Liquidez: *El riesgo es que la empresa pueda tener dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, como se ha observado en el tiempo ha recurrido a préstamos bancarios.*

Riesgos de Mercado: *La exposición de la compañía, se presenta por los cambios en los precios de mercado, por ello se ha visto que la empresa no puede subir sus costos, porque tiene que competir con los establecidos en el mercado.*

NOTA N° 05

OBSERVACIONES GENERALES

Libros Sociales:

La compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA., estructura sus libros sociales, los mismos deben mantenerse mientras la empresa esté en marcha, los que comprenden:

- Libro de Actas
- Expedientes de Juntas (convocatorias, soportes)
- Libro de Socios y Participaciones; y
- Libro Talonario

En el presente ejercicio auditado se han llevado a cabo:

JUNTAS UNIVERSALES	Nº
<i>29 de Enero de 2019</i>	/
<i>29 de Febrero de 2019</i>	/
<i>12 de Abril de 2019</i>	/
<i>21 de Mayo de 2019</i>	/
<i>21 de Junio de 2019</i>	/
<i>08 de Agosto de 2019</i>	/
<i>02 de Septiembre 2019</i>	/
<i>21 de Octubre de 2019</i>	/

Las Juntas generales ordinarias y extraordinarias deben ajustarse a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCV-DNCDN-14-014, publicada en el Registro Oficial 371 del 10 de noviembre de 2014 vigente.

Seguimiento de Recomendaciones

Al ser la auditoria recurrente, se revisa el seguimiento de las trece recomendaciones del ejercicio anterior y se establece que el grado de cumplimiento es:

RECOMENDACIONES	Nº
Cumplidas	10
No Cumplidas	20
En parte	03
TOTAL	33

Procesos Judiciales Pendientes:

Según manifestación de los administradores de la empresa en el periodo auditado no se han dado procesos laborales, a excepción del proceso legal por abuso de confianza contra la ex trabajadora Señora Jhuliana Fernanda Imba Quizhpe, el mismo que con el acuerdo de asumir los valores determinados en el faltante de Caja por el monto de USD 7.761,05 descontados a través de Acta de Finiquito N° 8477574ACF, culmina la acción legal.

Situación laboral

En el presente periodo según el Régimen del Código del Trabajo mediante contrato la compañía mantiene siguiente personal:

N°	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES
1	1103059331	ALVARADO CUEVA EDY JHIOVANNY
2	150488906	CERNA GREGORIO WILLER
3	151249844	CERNA GREGORIO WILLIAM WILLY
4	1103500490	CHIRIBOGA BELTRAN DARWIN ROBERTO
5	1103012033	ESPEJO CARRION MARCO VINICIO
6	1103674675	IMBA QUISHPE JHULIANA FERNANDA
7	1723063846	INFANTE RODRIGUEZ EDUARDO FRANCO
8	1150394284	JIMBO BERMEO JAZMIN ALEXANDRA
9	0703323451	JIMBO JIMENEZ ROMMEL ANTONIO
10	1105634610	MOROCHO PINEDA CARMEN CRISTINA
11	1105391492	OCHOA HERRERA GABRIELA MARIA
12	1105550261	OCHOA HERRERA MELANIA DEL CARMEN
13	1102905971	ORTEGA CUEVA DIEGO ALEJANDRO
14	1104897770	PINTA PUCHAICELA CARLOS BOLIVAR
15	1103699094	PUCHAICELA SALINAS GLORIA ESPERANZA

NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresados en miles de Dólares)

ACTIVO

NOTA 06

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

USD 11.530,77

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010101	Caja General	10.947,96
101010201	Caja Chica	250,00
101010301	Banco de Loja CTA.CTE.1101087039	192,88
101010302	Banco de Loja CTA.CTE. 2902135475	89,57
101010307	Banco de Loja CTA. AHORROS 2101059009	0,67
101010309	Mutualista Pichincha CTA.AHORROS 200339395	34,23
101010310	Cooperativa Cristo Rey CTA. AHORROS 1101008283	15,46

COMENTARIO

El Efectivo y sus Equivalentes son los recursos financieros controlados por la empresa disponibles para su uso en forma de efectivo o equivalente de efectivo, los mismos que se encuentran depositados por lo general en las cuentas corrientes y/o ahorros en una entidad financiera y se utilizan como medios de pago que provienen de los ingresos operacionales de la empresa.

Se verifica que la cuenta Caja General presenta el saldo al cierre del balance el monto de USD 10.947,96 que auditoria no puedo corroborar fisicamente por extemporáneo al momento del examen, efectivo que representa riesgo permanente, lo que conlleva a determinar que entre más dinero haya en la Caja General, más probable será la sustracción del mismo, así como también aumentar la cantidad de errores que pudieron darse por quienes manejan el efectivo, situación generada por falta de fijación de políticas para reducir la cantidad de

dinero que se maneje diariamente en caja, lo que dificulta a la administración la determinación de los depósitos intactos e inmediatos que deben realizarse diariamente, poniendo en riesgo el manejo y control del efectivo.

El rubro de Fondo de Caja Chica presenta el saldo al cierre del balance el monto de USD 250,00 el mismo que es utilizado para gastos menores, y está a bajo la responsabilidad de la secretaria. No cuenta con una reglamentación interna para su administración.

Se han conciliado las cuentas corrientes con los saldos bancarios y se registran en el software contable en el módulo respectivo.

En el periodo auditado se observan las siguientes cuentas en las entidades financieras:

- *Banco de Loja Cta. Cte. 1101087039*
- *Banco de Loja Cta. Cte. 2902135475*
- *Banco de Loja Cta. Ahorros N° 2101059009*
- *Mutualista Pichicha Cta. Ahorros N° 200339395*
- *Cooperativa Cristo Rey Cta. Ahorros N° 1101008283*

NOTA N°07

ACTIVOS FINANCIEROS

DCTOS. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS USD 65.703,38

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10102	CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR CORRIENTES VARIOS	
101020101	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	62.875,34
1010202	CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	
101020203	Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito No Rel. Locales	2.828,04
10103	(-) PROVISIÓN CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	
1010301	(-)Provisión Cuentas Comerciales Incobrables	-4.328,91

COMENTARIO

Son derechos de cobro adquiridos por la empresa por conceptos relacionados con la captación o cobro de ingresos asociados a la venta de bienes y/o servicios y otros ingresos operativos relacionados a la actividad principal de la empresa, se valúan inicialmente a su valor original de facturación que es el valor razonable, menos la estimación para cuentas incobrables y posteriormente a su costo amortizado. La provisión de las cuentas incobrables ha sido calculada en los parámetros establecidos en el Reglamento a la LORTI.

La mayoría de las prestaciones de servicios y/o ventas, se realizan en condiciones normales y los importes de las cuentas por cobrar no se cobran intereses, ya que la mayoría se recuperan y sus valores están acorde al presupuesto convenido con cada cliente.

NOTA N° 08

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

USD 108.003,61

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010601	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP.(IVA)	
101060101	Crédito tributario IVA	87.618,83
1010603	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	
101060301	Anticipo de impuesto a la renta	11.582,55
101060302	Retenciones en la fuente IMP.RENTA	1.938,85
101060303	Retenciones 3x1000	6.863,38

COMENTARIO

Contiene el efecto acumulado en el impuesto a la renta, originado por las retenciones por la prestación de servicios, los que serán devengados en el impuesto causado del ejercicio.

Los valores por Crédito Tributario IVA al cierre del balance presentan un saldo favorable como producto de las compras realizadas en el periodo los que se

devengaran conforme se efectúen las declaraciones del IVA.

Y el Anticipo de Impuesto a la Renta como resultado del anticipo por pagar del impuesto a la renta de la tercera cuota del anticipo del ejercicio 2019, que se liquida en la declaración del ejercicio auditado.

NOTA N° 09**INVENTARIOS****USD 46.521,98**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10107	INVENTARIOS	
101070401	Inventarios de combustibles	22.604,19
101070402	Inventarios de lubricantes	23.917,79

COMENTARIO

El inventario comprende los productos adquiridos que se disponen para la venta y que se encuentran en poder de empresa y que aún no se han vendido. El sistema de control de inventario para la venta reconocido por la Ley de Régimen Tributario Interno y avalados por las normas contables y el que utiliza la empresa es el sistema de cuenta múltiple.

Se observa que la compañía no mantiene un sistema de control de inventarios para los Lubricantes.

NOTA N° 10**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS****USD 11.217,52**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10108	GASTOS ANTICIPADOS	
101080201	Anticipos a Proveedores	11.217,52

COMENTARIO

Incluye los valares diferidos relacionados con las obligaciones contraídas por la empresa, como anticipos a proveedores por prestación de bienes y/o servicios, los mismos que se liquidaran a futuro.

Observando que se presenta el saldo de USD 11.217,52 por anticipo a proveedores por adquisiciones, verificando el arrastre del saldo de USD 3.166,39 del ejercicio anterior, debiendo gestionarse su pronta liquidación.

NOTA N°11**ACTIVO NO CORRIENTE****PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO****USD 637.511,09**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
102010101	Terrenos	190.456,00
102010102	Edificios	107.450,94
102010103	Vehículo Kenworth	129.824,56
102010104	Vehículo Hino	94.286,43
102010105	Tanque Kenworth	31.500,00
102010106	Muebles y Enseres	12.861,20
102010107	Maquinaria y Equipo	2.500,00
102010108	Sistema Contable ISYPLUS	9.737,14
102010111	Sistema de vigilancia PAC	3.463,60
102010113	Programa de facturación	16.540,00
102010114	Equipo de Computación	31.003,10
102010115	Equipo de Oficina	4.311,11
102010117	Dispensadores	87.284,59
102010118	Generador	13.386,45
102010119	Compresor	2.354,93
102010121	Dispensador de Aire	1.893,53
102010122	Bomba de agua	557,96
102010124	Plataforma de Distribución	44.609,01

COMENTARIO:

Bajo este componente de Propiedad, Planta y Equipo, la empresa registra a su costo histórico los activos y se valorizan inicialmente a su precio de compra y todos los costos directamente atribuibles para poner al activo en condiciones de operación para su uso.

La depreciación de los activos fijos se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable y no supera los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI.

En el periodo auditado se ha incrementado el rubro de Muebles y Enseres en el monto de \$ 40,61 por la adquisición de una mesa plegable.

NOTA N°12**DEPRECIACION ACUM.PROP. PLANTA Y EQUIPO USD -452.168,94**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1020102	(-)DEPRECIACION ACUM.PROP.PLANTA Y EQUIPO	
102010201	(-)Depreciación Acum.Edificios	-97.873,41
102010202	(-)Depreciación Acum.Vehiculo Kenworth	-64.912,28
102010203	(-)Depreciación Acum.Vehiculo Hino	-94.286,43
102010204	(-)Depreciación Acum.Tanque Kenworth	-3.675,00
102010206	(-)Depreciación Acum.Muebles y Enseres	-12.765,91
102010208	(-)Depreciación Acum.Maquinaria y Equipo	-166,67
102010212	(-)Depreciación Acum.Sistema de Vigilancia PAC	-3.349,66
102010218	(-)Depreciación Acum.Equipo de Computación	-24.840,31
102010219	(-)Depreciación Acum.Equipo de Oficina	-824,10
102010221	(-)Depreciación Acum.Dispensadores	-78.611,86
102010222	(-)Depreciación Acum.Generador	-13.376,45
102010223	(-)Depreciación Acum.Compresor	-2.344,93
102010225	(-)Depreciación Acum.Dispensador de Aire	-1.713,65
102010226	(-)Depreciación Acum.Bomba de Agua	-554,39
102010229	(-)Depreciación Acum.Instalaciones	-32.308,46
102010230	(-)Depreciación Acum.Programa de Facturación PYS	-14.886,00
102010231	(-)Depreciación Acum.Sistema Contable ISYPLUS	-5.679,43

COMENTARIO

La depreciación de los activos fijos se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable y no supera los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI, mediante el método de línea recta.

NOTA N°13**ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA VENCIMIENTO USD 1.215,36**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10203	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	
102030101	Cuenta Ahorro Encaje Cooperativa Cristo Rey 1105008283	177,50
102030102	Certificado Aportación Cooperativa Cristo Rey 1301008283	1.037,86

COMENTARIO

Bajo este componente están los valores que mantiene la empresa por la apertura en las cooperativas de ahorro como encaje y aportaciones, los mismos que se liquidarán cuando la empresa decida cancelar las cuentas.

NOTA N°14**INVERSIONES****USD 26.800,00**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10204	INVERSIONES	
1020401	Acciones COTRANSCOLSA	26.800,00

COMENTARIO

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son instrumentos financieros que se negocian en un mercado, en el caso de ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. comprende las acciones y aportes en la Compañía de Transportes de

Combustibles Loja S.A. COTRANSCOLSA, empresa asociada a través de la cuál realiza las actividades de transporte de combustibles.

Se observa que en el mes de enero/ 19, se realiza la reclasificación de la cuenta en un solo rubro, sumándose los valores de la cuenta de Aportes COTRANSCOLSA.

NOTA N°15**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES USD 277.644,12**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
10205	CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR NO CORRIENTES	
1020501	Cuentas por cobrar Cooperativa Sur Oriente	277.644,12

COMENTARIO

Las Cuentas por Cobrar Cooperativa Sur Oriente, son derechos de cobro adquiridos por la empresa por conceptos relacionados con la captación o cobro de ingresos asociados a la constitución de la empresa, su saldo se arrastra de ejercicios anteriores, el mismo que no cuenta con un historial que informe sobre su resultado.

Se observa que se ha realizado ajustes a esta cuenta en el mes de Enero/ 19 contra las cuentas de Utilidades Acumuladas en USD 35.806,00 y la cuenta Cuentas por Pagar Dividendos a USD 16.000,00. Ajustes que fueron aprobados en Junta de Socios de fecha 26 de diciembre/ 19, y como resultado final al cierre del balance presenta el saldo de USD 277.644,12 el mismo que debe depurarse.

PASIVO CORRIENTE**NOTA N°16**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

USD 232.243,10

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2010101	CUENTAS DCTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS	
201010101	Cuentas por pagar cooperativa Sur Oriente	58.100,25
201010102	Cuentas por pagar COTRANSCOLSA	20.000,00
2010102	CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS	
201010201	Cuentas y Documentos pagar Prov. No Relacionados Locales	13.265,08
201010208	Cheques Girados y no Cobrados	83.012,60
2010103	OTRAS CUENTAS Y DCTOS. PAGAR CORRIENTES NO RELACIONAD.	
201010302	Regulación de Cuentas	57.865,17

COMENTARIO:

Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o liquidación se espera liquidar en el periodo posterior. Observando que se arrastran saldos de ejercicios anteriores que deben depurarse.

Bajo este componente se encuentra la Cuenta por Pagar Cooperativa y en el mes de Enero/19 se ajusta el valor de USD 16.000,00 contra la Cuenta por Pagar Dividendos, manteniendo un saldo al cierre del balance de USD 58.100,00.

El rubro de Cuentas por Pagar Cotranscolsa presenta el saldo de USD 20.000,00 por el préstamo otorgado el 28 de Mayo/19, el mismo que se cancelará en el siguiente periodo.

Se verifica que los saldos de la Cuenta y Documentos por Pagar Proveedores No Relacionados Locales, comprenden las obligaciones por la adquisición de bienes y suministros que al cierre del ejercicio aún no se han cancelado cuyo monto asciende a USD 13.265,08.

Con fecha 31 de diciembre/19 se registra el valor de USD 83.012,60 en la cuenta Cheques Girados y No Cobrados, como resultado de cheques girados a la cuenta corriente N° 1101087039 del Banco de Loja, sin contar la disponibilidad de fondos, registro realizado para evitar el saldo negativo en la cuenta Bancos.

La cuenta Regulación de Cuentas, cuyo saldo se arrastra de ejercicios anteriores presenta el saldo de USD 57.865,17 de los cuales no existe un historial que permita determinar saldo.

NOTA N°17**PASIVO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS****USD 12.303,86**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2010202	OBLIGACIONES CON EL IESS	
201020201	Aporte Individual 9,45% por Pagar	759,12
201020202	Aporte Patronal 11,15% por pagar 1% IECE y SECAP	1.109,89
201020203	Fondos de Reserva por Pagar	93,63
201020204	Préstamos Quirografarios por Pagar	242,81
2010204	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
201020401	Sueldos por Pagar	7.326,88
201020402	Decimotercer sueldo por pagar	604,76
201020403	Decimocuarto sueldo por pagar	2.166,77

Bajo este componente se encuentran incluidas las obligaciones de la empresa de operaciones distintas a la actividad principal de la compañía a favor de personal clave y con las instituciones del estado, como sueldos por pagar a empleados, con el IESS y beneficios sociales que se liquidaran en el transcurso del siguiente ejercicio.

NOTA N°18**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA****USD 715,58**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2010401	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
201040101	Retención 1% I.R por pagar	114,79
201040102	Retención 2% I.R por pagar	59,64
201040103	Retención 8% I.R por pagar	60,87
201040104	Retención 10% I.R por pagar	30,00
201040105	Retenciones 30% I.V.A por Comp. Bienes por Pagar	41,83
201040106	Retenciones 70% I.V.A por Prestación Servicio por Pagar	281,15
201040107	Retenciones 100% I.V.A por pagar	127,30

COMENTARIO

Agrupar las obligaciones con la Administración Tributaria, por retenciones de la fuente e IVA, como producto de la adquisición de bienes y/o servicios que al cierre del balance aún no se han cancelado.

PASIVO NO CORRIENTE**NOTA N° 19****OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS****USD 252.119,78**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2020201	Obligaciones con Banco de LOJA	224.232,68
2020202	Obligaciones con Cooperativa Cristo Rey	15.833,39

COMENTARIO

Los préstamos de instituciones financieras y otros instrumentos financieros por pagar se valúan inicialmente al valor razonable, que es generalmente igual al costo, después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva.

Se verifico que el ejercicio auditado se han concedido dos préstamos por el Banco de Loja, el concedido el 9 de septiembre/19 por USD 30.000,00 y el concedido el 30 de octubre/19 por el monto de USD 112.000,00, según las tablas de amortización el saldo al 31 de diciembre de 2019, ratifica el valor presentado al cierre del balance auditado.

NOTA N°20**PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS USD 12.053,71**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
20203	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2020301	Jubilación Patronal	926,25
2020302	Provisión para Indemnización	11.127,46

COMENTARIO:

Incluye las provisiones para la cancelación de bonificaciones al personal es la obligación que tiene todo empleador y se encuentra normada en el Código del Trabajo y su cálculo está basado en base al Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Reservas por Desahucio, saldo de USD 12.053,71 que se mantiene desde ejercicios anteriores, estudio actuarial que la compañía no cuenta.

NOTA N°21

PATRIMONIO NETO

USD 378.777,12

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
301	CAPITAL	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
3010101	Cooperativa de Transporte Sur Oriente	142.500,00
3010102	ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.	7.500,00
302	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	
30201	Aportes para futura Capitalización	27.577,28
303	RESERVAS	
30301	Reserva Legal	42.007,10
30304	Super Revalorización de Propiedades	165.147,67
304	RESULTADOS ACUMULADOS	
30401	Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	10.491,50
30402	(-)Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	-93.649,43
30403	Pérdidas y Ganancias Netas del Periodo	20.499,60
30404	Resultados acumulados provenientes Adopción NIIF	56.703,40

COMENTARIO

El Patrimonio Neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos los pasivos, la compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, mantiene el saldo de USD 378.777,12 por Patrimonio Neto.

El Capital Suscrito o Asignado, incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial e incluyen los incrementos relacionados con la capitalización de las utilidades retenidas.

Se observa que el rubro de Aportes de Socios para futura capitalización presenta el saldo de USD 27.577,28 arrastrado de ejercicios anteriores, debiendo la Junta de Socios efectuar el trámite ante el organismo competente para su capitalización.

La Reserva Legal, incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, debiendo segregar de las utilidades liquidas el 5% que, con él que se formará un fondo de reserva hasta que alcance al menos el 20% del capital social, observando que en el ejercicio 2018 y 2019 no se ha realizado, manteniéndose el saldo desde el ejercicio fiscal 2017.

Las cuentas de Súper Revalorización Propiedades y Resultados Acumulados Provenientes Adopción de NIIF, cuyos saldos se arrastran de ejercicios anteriores, no se han liquidado.

En el periodo auditado como Resultado del Ejercicio, presenta la utilidad generada de USD 20.499,60 debiendo la Junta de Socios aprobar su tratamiento, luego del 15% de trabajadores, reserva legal e impuesto a la renta.

INGRESOS**NOTA N°22****INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS****USD 2'801.602,52**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
40101	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	
4010101	Venta de combustibles	2.534.141,67
4010101	Venta de Lubricantes	74.263,53
40102	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	
4010201	Transporte de Combustible	193.883,85
4010201	(-)Evaporación de combustibles	-47,96
40106	INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	
4030101	Ingresos por arrendamientos operativos	107,14
40110	(-)DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4011001	(-)Devoluciones en ventas de combustible	-739,46
4011002	(-)Devoluciones en ventas de lubricantes	-6,25

COMENTARIO

El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan en el negocio y, estos beneficios puedan ser medidos con confiabilidad.

La compañía registra ingresos por la venta de combustibles, lubricantes, arrendamiento de local comercial, y el servicio de transporte de combustibles, actividades enmarcadas en el objeto social de la compañía y el Registro Único de Contribuyentes.

Se verifico el detalle de las ventas emitidas del periodo corroborando que se cumple con las disposiciones tributarias de emitir comprobantes de venta por todas las transacciones efectuadas, ventas que se han dado bajo el sistema de facturación electrónica y en su mayoría al contado.

NOTA N°23

INGRESOS FINANCIEROS

USD 3.140,61

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
40301	INGRESOS FINANCIEROS	
4030101	Intereses Bancarios Ganados	1,16
40303	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	
4030302	Otros ingresos	3.139,45

COMENTARIO

Bajo este componente se registran los valores por ingresos de actividades no operacionales, que en el presente caso se han dado por intereses ganados en las cuentas de ahorros y por ajustes en el periodo examinado.

COSTOS Y GASTOS**NOTA N°24****COSTOS DE VENTAS****USD 2'350.081,21**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
501	COSTOS EN VENTAS	
50101	Costo de ventas combustible	2.285.214,79
50102	Costo de ventas Lubricantes	65.526,70
50103	Descuento en compras	-660,28

COMENTARIO

Los Costos están formados por gastos necesarios para la producción de los servicios, como la adquisición de combustibles y lubricantes y otros.

Observándose que los costos del periodo examinado se han efectuado de conformidad a la normativa tributaria, fundamentados con documentación válida utilizando el sistema de financiero para su cancelación.

Los rubros más significativos de costos de venta es la adquisición de combustibles cuyo monto asciende a USD 2'285.214,79.

Se verifico la adquisición de combustibles y lubricantes del periodo examinado con los registros de mayores y facturas.

Se han realizado ajustes al cierre del ejercicio por diferencias en el costo de venta lubricantes y combustibles por diferencias en constatación física y el sistema contable.

NOTA N°25**GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS****USD 165.897,24**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
502	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
50201	SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACION GRAVADA IESS	
5020101	Gasto Sueldos y Salarios	94.267,88
5020103	Gasto Horas Extraordinarias 100%	896,50
5020104	Gasto Horas Nocturnas 25%	2.082,57
50202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5020201	Gasto décimo tercer sueldo	7.429,13
5020202	Gasto décimo cuarto sueldo	5.578,40
5020204	Gasto vacaciones no gozadas	754,65
5020206	Gasto bonificación por desahucio	665,34
5020207	Bonificación por años de servicio	6.267,24
50203	OTROS GASTOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	
5020301	Gasto capacitaciones al personal	110,00
5020302	Gasto Alimentación Trabajadores	4.815,00
5020303	Gasto Uniformes para el personal	2.081,65
50204	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5020401	Gasto Aporte Patronal	13.570,06
5020401	Gasto fondos de reserva	5.632,81
50205	HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS PERSONAS NATURALES	
5020501	Gastos Honorarios Profesionales	12.615,57
5020502	Gasto Servicios de planificación, organización y control	9.130,44

COMENTARIO

Son erogaciones que hace la empresa con el fin de prestarle apoyo necesario al desarrollo principal del objeto social de la empresa y comprende los gastos por sueldos al personal, beneficios sociales, aportes al IESS y honorarios profesionales.

NOTA N°26**GASTOS POR DEPRECIACIONES****USD 39.255,64**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
503	GASTO DEPRECIACIONES	
50301	Gasto Depreciación Edificios	5.372,55
50303	Gasto Depreciación vehículo Kenworth	25.964,91
50306	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	166,67
50308	Gasto Depreciación sistema contable ISYPLUS	3245,39
503011	Gasto Depreciación Equipo de Computación	831,12
503014	Gasto Depreciación tanque Kenworth	3.675,00

COMENTARIO

La depreciación de los activos fijos, se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, duración de su vida útil y la técnica contable

Se ha considerado los porcentajes de depreciación de activos fijos previstos en lo establecido en la normativa tributario.

NOTA N°27

GASTOS POR AMORTIZACIONES

USD 6.833,20

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
504	GASTOS POR AMORTIZACIONES	
50401	Gasto Amortización Pérdida de Años Anteriores	6.833,20

COMENTARIO

La amortización por Pérdida de Años Anteriores se registra por la cuota de amortización de la pérdida generada en el ejercicio 2018, valor amortizado de conformidad a lo establecido en normativa tributaria.

NOTA N°28

OTROS GASTOS

USD 222.176,24

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
508	OTROS GASTOS	
50801	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD	
5080101	Gasto promoción y publicidad	8.208,65
50802	GASTO EN TRANSPORTE	
5080201	Gasto transporte en combustible	3.634,36
5080202	Gasto transporte	1.903,71
5080203	Gasto recarga peaje	1.153,00
50803	GASTO EN COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	
5080301	Gasto combustible	21.348,21
5080302	Gasto Lubricantes	3.391,60
50804	GASTO DE VIAJE	
5080401	Gasto de viaje	1.582,97
50805	GASTOS DE GESTION	
5080501	Gastos de Gestión	9.027,60
50807	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	
5080701	Gasto útiles y suministros de oficina	1.902,74
5080702	Gasto suministros de computación	262,50
5080703	Gasto suministros de limpieza	835,30
5080708	Gasto llantas Kenworth	18.016,08
5080709	Gasto llantas Hino	8.033,92
50809	GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5080901	Gasto mantenimiento y reparación estación de servicio	17.263,72
5080902	Gasto mantenimiento y reparación vehículo Kenworth	10.455,93
5080903	Gasto mantenimiento y reparación vehículo Hino	3.370,03
5080904	Gasto mantenimiento y reparación vehículo Tucson	30,61
5080910	Gasto mantenimiento y reparación surtidores	1.987,49
5080911	Gasto mantenimiento y reparación Tanques	1.560,00
5080912	Gasto mantenimiento y reparación de equipo de computación	95,00
50811	GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS	
5081101	Gasto seguros y reaseguros Kenworth	260,50
5081102	Gasto seguros y reaseguros Hino	377,48
5081104	Gasto seguros y reaseguros Tucson	-149,81
50813	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
5081303	Gasto pagos en notarias	113,49
5081304	Gastos pagos en registro de la propiedad	63,75
5081305	Gasto matriculación vehicular	746,40
5081306	Gasto contribución superintendencia de compañías	734,54
5081307	Gasto pesas y medidas	48,00
5081308	Gasto impuestos y contribuciones municipales	265,17
5081309	Gasto cuerpo de bomberos	577,70

5081310	Gasto predio Urbano	410,60
5081311	Gasto certificados de licencia	15,00
5081312	Gasto tasa anual ARCH	3.050,00
5081315	Gasto impuesto SOLCA	652,17
5081316	Gasto calibración de vehículos	200,00
5081317	Gasto otros impuestos	50,00
50814	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	
5081401	Gasto iva que se carga al gasto	11.619,48
50815	SERVICIOS TECNICOS Y OTROS	
5081502	Gasto tarifa anual acceso sistema ISYPLUS	879,00
5081504	Gasto servicio autorización documentos electrónica	325,00
5081505	Gasto servicio de monitoreo de alarma	198,24
5081508	Gasto Hospedaje de facturas electrónicas P Y S	874,13
5081509	Gasto servicio técnico en instalaciones de cámaras	744,75
50818	GASTO SERVICIOS PUBLICOS	
5081801	Gasto servicio de agua potable	5.441,09
5081802	Gasto servicio de energía eléctrica	7.173,53
5081803	Gasto servicio telefónico	500,69
5081804	Gasto servicio de internet	179,00
5081805	Gasto servicio plan celular	2.214,00
50820	INTERESES CON INS. FINANCIERAS Y OTRAS INSTITUCIONES	
5082002	Gasto intereses petróleo y servicios	6,82
5082004	Gasto intereses prestamos Banco Loja	19.117,93
5082005	Gasto intereses prestamos Cooperativa Cristo Rey	3.448,78
50821	GASTO COMISIONES BAANCARIAS, TASAS OTROS	
5082101	Gasto comisiones bancarias	1.156,12
5082104	Gasto garantías bancarias	1.720,00
50822	OTROS GASTOS	
5082201	Otros gastos	642,75
5082202	Gasto Donaciones	366,56
5082205	Gasto perdida en venta de activos fijos	30.713,60
50823	GASTO VARIOS	
5082301	Gasto varios	13.204,48
5082303	Diferencias por contabilizaciones en calculo 2 decimales	-121,45
5082305	Gasto intereses multas y comisiones	293,33

COMENTARIO

Bajo este componente se agrupan los gastos operativos que son empleados en el desarrollo de la actividad económica de la empresa, siendo los rubros más significativos el Gasto por Mantenimiento y Reparaciones, Suministros Materiales y Repuestos, Combustibles entre otros.

NOTA N°29

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMENTARIO

El estado de flujos de efectivo refleja la generación y utilización de los fondos del ente económico en el manejo que se hizo en el periodo analizado.

Independientemente de la actividad que se realice, es necesario contar con información financiera confiable, mediante el cual valoramos entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, que servirá a la gerencia a tomar decisiones oportunas, siendo su importancia que se cuente con esta herramienta mes a mes.

NOTA N°30

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

COMENTARIO

Con posteridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole importante que afecten en forma significativa los saldos de la situación financiera de la compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.

NOTA N°31

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMENTARIO

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA. y comprenden:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados*

- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Estado del Flujo de Efectivo, y*
- *Las Notas a los Estados Financieros*

Los mismos que fueron aprobados en Junta General de Socios el 02 de junio de 2020.



Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SCVS-RNAE-1031

ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2018-2019
(Expresado en Dólares)

CUENTA	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja Efectivo	06	10.947,96	21.177,47	-10.229,51	-48,30
Caja Chica	06	250,00	250,00	0,00	0,00
Banco de LOJA 1101087039	06	192,88	28.180,29	-27.987,41	-99,32
Banco de Loja Cta. 2902135475	06	89,57	5.640,66	-5.551,09	-98,41
Banco de Loja Cta. Ahorros 2101059009	06	0,67	1.420,55	-1.419,88	-99,95
Mutualista Pichincha	06	34,23	905,79	-871,56	-96,22
Cooperativa Cristo Rey ahorro	06	15,46	13,92	1,54	11,06
ACTIVO EXIGIBLE					
Cuentas por Cobra Clientes Varios	07	62.875,34	29.989,79	32.885,55	109,66
Cuentas por Cobrar Tarjetas de crédito	07	2.828,04	2.118,52	709,52	33,49
Anticipo a Proveedores Varios	07	11.217,52	3.166,39	8.051,13	254,27
Provision cuentas Incobrables	07	-4.328,91	-6.034,26	1.705,35	-28,26
Credito Tributario a Favor de la Empresa IVA	08	87.618,83	81.319,13	6.299,70	7,75
Credito Tributario a Favor de la Empresa IR	08		65,13	-65,13	-100,00
Retencion 3 x 1000	08	6.863,38	5.770,43	1.092,95	18,94
Anticipo Impuesto a la Renta	08	11.582,55	1.892,60	9.689,95	511,99
Retenciones en la Fuente de Impuesto a la renta.	08	1.938,85	357,18	1.581,67	442,82
Cooperativa Cristo Rey Encaje		177,50	177,50	0,00	0,00
Cooperativa Cristo Rey Cert Aportac		1.037,86	1.037,86	0,00	0,00
Documentos y cuentas por cobrar	15	277.644,12	335.569,29	-57.925,17	-17,26
Acciones Cotranscolsa	14	26.800,00	20.000,00	6.800,00	34,00
Aportes Cotranscolsa			4.635,06	-4.635,06	-100,00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES					
Otros Activos no Corrientes			334,93	-334,93	-100,00
ACTIVO REALIZABLE					
INVENTARIOS					
Combustibles y Lubricantes	09	46.521,98	50.012,94	-3.490,96	-6,98
ACTIVO FIJO					
Muebles de Oficina	11	12.861,20	12.861,20	0,00	0,00
Herramientas	11		1.194,44	-1.194,44	-100,00
Equipo de computación	11	31.003,10	27.702,21	3.300,89	11,92
Sistema contable	11		10.381,26	-10.381,26	-100,00
Sistema de Facturación Gas	11		4.472,03	-4.472,03	-100,00
Programa Facturación CIFA	11		2.500,00	-2.500,00	-100,00
Programa Facturación P Y S	11	16.540,00	16.540,00	0,00	0,00
Sistema contable Isyplus	11	9.737,14	9.737,14	0,00	0,00
Sistema de vigilancia Pac	11	3.463,60	3.463,60	0,00	0,00
Vehículo Kenworth	11	129.824,56	129.824,56	0,00	0,00
Vehículo Hino	11	94.286,43	94.286,43	0,00	0,00
Tanque kenworth	11	31.500,00	40.000,00	-8.500,00	-21,25
Maquinaria y Equipo de Gasolinera	11	2.500,00	784,68	1.715,32	218,60
Equipo de Oficina	11	4.311,11	4.311,11	0,00	0,00
Dispensadores	11	87.284,59	87.284,59	0,00	0,00
Generador	11	13.386,45	13.386,45	0,00	0,00
Compresor	11	2.354,93	2.354,93	0,00	0,00
Contometro	11		477,38	-477,38	-100,00
Dispensador de Aire	11	1.893,53	1.893,53	0,00	0,00
Bomba de Agua	11	557,96	557,96	0,00	0,00
Máquina de Lavar	11		465,86	-465,86	-100,00
Terreno	11	190.456,00	190.456,00	0,00	0,00
Edificio	11	107.450,94	107.450,94	0,00	0,00
Plataforma de Distribucion	11	44.609,01	44.609,01	0,00	0,00
Vehículo Tucson	11		23.500,00	-23.500,00	-100,00
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO					
Depreciacion Acumulada Edificios	12	-97.873,41	-92.500,86	-5.372,55	5,81
Depreciacion Acumulada Muebles y Enseres	12	-12.765,91	-12.765,91	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Maquinaria y Equipo	12	-166,67		-166,67	
Depreciacion Acumulada Equipo de Oficina	12	-824,10	-824,10	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Dispensadores	12	-78.611,86	-78.611,86	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Generador	12	-13.376,45	-13.376,45	0,00	0,00

CUENTA	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Depreciacion Acumulada Contómetro	12		-467,34	467,34	-100,00
Depreciacion Acumulada Dispensador de Aire	12	-1.713,65	-1.713,65	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Bomba de Agua	12	-554,39	-554,39	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Máquina Lvar	12		-450,10	450,10	-100,00
Depreciacion Acumulada Sistema de	12		-12.119,67	12.119,67	-100,00
Depreciacion Acumulada Sistema de Facturacion Py S	12	-14.886,00	-14.886,00	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Sistema contable Isyplus	12	-5.679,43	-2.434,04	-3.245,39	133,33
Depreciacion Acumulada Sistema de Vig. Pac	12	-3.349,66	-3.349,66	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	12	-24.840,31	-24.009,19	-831,12	3,46
Depreciacion Acumulada Vehículo Hino	12	-94.286,43	-108.148,87	13.862,44	-12,82
Depreciacion Acumulada Tanque Kenworth	12	-3.675,00	-3.261,40	-413,60	12,68
Depreciacion Acumulada Herramientas	12		-1.075,81	1.075,81	-100,00
Depreciacion Acumulada Instalaciones	12	-32.308,46	-32.308,46	0,00	0,00
Depreciacion Acumulada Vehículo Kenworth	12	-64.912,28	-38.947,37	-25.964,91	66,67
Depreciacion Acumulada Tucson	12		-3.525,00	3.525,00	-100,00
TOTAL ACTIVOS		878.504,37	973.166,35	-94.661,98	-9,73
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagra Coop Sur Oriente	16	58.100,25	92.866,61	-34.766,36	-37,44
Cuentas por Paga COTRANSCOLSA	16	20.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
Cuentas por Pagar Varias	16	96.277,68	137.864,07	-41.586,39	-30,16
Regulación de Cuentas	16	57.865,17	57.865,17	0,00	0,00
Retenciones en la Fuente de Impuesto a la renta.	18	265,30	308,36	-43,06	-13,96
Iva Retenido	18	450,28	148,42	301,86	203,38
Sueldos por Pagar	17	7.326,88	7.340,00	-13,12	-0,18
Aporte Patronal por PAGAR	17	1.109,89	1.113,14	-3,25	-0,29
Aporte Personal por Pagar	17	759,12	761,64	-2,52	-0,33
Fondos de Reserva por Pagar	17	93,63	47,22	46,41	98,28
Prestamos Quirografarios	17	242,81	248,75	-5,94	-2,39
Décimotercer sueldo por Pagar	17	604,76	607,21	-2,45	-0,40
Décimocuarto sueldo por pagar	17	2.166,77	2.187,56	-20,79	-0,95
Anticipo de clientes corrientes			687,57	-687,57	-100,00
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones por Pagar Banco de Loja	19	224.232,68	208.457,48	15.775,20	7,57
Obligaciones por pagar Cooperativa Cristo Rey	19	15.833,39	25.833,35	-9.999,96	-38,71
Jubilacion Patronal	20	926,25	926,25	0,00	0,00
Provisión para Indemnización	20	11.127,46	11.127,46	0,00	0,00
Cuenta por Pagar Dividendos			32.451,72	-32.451,72	-100,00
PATRIMONIO					
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO					
Capital Social	21	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Aporte Accionista Futuras catalizaciones	21	27.577,28	27.577,28	0,00	0,00
Reserva Legal	21	42.007,10	42.007,10	0,00	0,00
Super Revalor.Propiedades.	21	165.147,67	165.147,67	0,00	0,00
Resultados Acumulados Prov adopción NIIF	21	56.703,40	56.703,40	0,00	0,00
Utilidades Acumuladas	21	10.491,50	30.696,65	-20.205,15	-65,82
Persidas Acumuladas	21	-93.649,43	-92.152,66	-1.496,77	1,62
Utilidad del ejercicio	21	20.499,60		20.499,60	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		876.159,44	970.821,42	-94.661,98	-9,75

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros auditados

ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVOS 2018-2019
(Expresado en Dólares)

CUENTA	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
VENTA NETA LOCALES DE BIENES					
Combustibles	22	2.533.402,21	2.176.447,15	356.955,06	16,40
Lubricantes	22	74.257,28	31.263,29	42.993,99	137,52
Transporte de combustibles	22	193.835,89		193.835,89	
Arriendos Cobrados	22	107,14	2.999,96	-2.892,82	-96,43
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Intereses Bancarios Ganados	23	1,16	1.096,11	-1.094,95	-99,89
Promocion	23	-	17.857,14	-17.857,14	-100,00
Otros Ingresos	23	3.139,45	539,19	2.600,26	482,25
TOTAL DE INGRESOS		2.804.743,13	2.230.202,84	574.540,29	25,76
COSTOS Y GASTOS					
Costo de Ventas	24	2.350.081,21	1.959.262,19	390.819,02	19,95
GASTOS					
Sueldo Básico Unificado	25	97.246,95	89.264,39	7.982,56	8,94
Decimo Cuarto Sueldo	25	5.578,40	6.541,87	-963,47	-14,73
Décimo Tercer sueldo	25	7.429,13	7.203,02	226,11	3,14
Despido intempestivo	25	-	1.200,00	-1.200,00	-100,00
Bonificacion por desahucio	25	665,34		665,34	#DIV/0!
Bonificacion por años de servicio	25	6.267,24		6.267,24	#DIV/0!
Vacaciones no gozadas	25	754,65	1.097,26	-342,61	-31,22
Renuncia Voluntaria	25	-	439,55	-439,55	-100,00
capacitaciones al personal	25	110,00		110,00	#DIV/0!
Uniformes	25	2.081,65	702,10	1.379,55	196,49
Alimentación Trabajadores	25	4.815,00	5.610,00	-795,00	-14,17
Aporte Patronal	25	13.570,06	12.462,86	1.107,20	8,88
Honorarios Profesionales	25	21.746,01	18.339,25	3.406,76	18,58
Fondos de Reserva	25	5.632,81	5.064,25	568,56	11,23
Amortizacion perdida años anteriores	27	6.833,20		6.833,20	
Promocion y Publicidad	28	8.208,65	2.393,07	5.815,58	243,02
Transporte	28	6.691,07	7.898,94	-1.207,87	-15,29
Mantenimiento y reparacines	28	34.762,78	30.682,63	4.080,15	13,30
Combustibles y Lubricantes	28	24.739,81	16.785,47	7.954,34	47,39
Seguros y Reaseguros	28	488,17	1.742,94	-1.254,77	-71,99
Iva que se carga al gasto	28	11.619,48		11.619,48	
Suministros y Materiales	28	29.050,54	34.099,27	-5.048,73	-14,81
Gastos de Gestión	28	9.027,60	18.540,47	-9.512,87	-51,31
Gastos de Viaje	28	1.582,97	1.391,11	191,86	13,79
Servicios Básicos	28	15.508,31	10.967,04	4.541,27	41,41
Impuestos y Contribuciones	28	6.926,82	9.338,22	-2.411,40	-25,82
Depreciacion de Activo Fijo	26	39.255,64	41.993,21	-2.737,57	-6,52
Pérdida de Inventarios			35,76	-35,76	
Provisos para cuentas Incobrables			6,94	-6,94	
GASTOS FINANCIEROS					
Gastos Bancarios	28	2.876,12	12.422,88	-9.546,76	-76,85
Intereses Bancarios Pagados	28	22.573,53	15.474,40	7.099,13	45,88
OTROS GASTOS					
Otros Gastos Locales	28	34.744,03	5.297,60	29.446,43	555,84
Gastos Varios	28	13.376,36	6.098,81	7.277,55	119,33
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		2.784.243,53	2.322.355,50		
RESULTADO EJERCICIO		20.499,60	-92.152,66		

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros auditados

ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.

INFORME DE CONTROL INTERNO

- **CONCLUSIONES**
- **RECOMENDACIONES**

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

La evaluación del Control Interno se constituye en un elemento básico que permite determinar si los marcos legales jurídicos se cumplen, si los ordenamientos corporativos son tomados en cuenta, si los procedimientos aplicados corresponden a los propuestos por la alta dirección y si los lineamientos establecidos de control interno corresponden a la dinámica y desarrollo de la Compañía ABENDAÑO BRICEÑO CIA. LTDA.

Somos auditores independientes de la compañía de conformidad con las exigencias de ética, nuestro personal de apoyo conoce y hemos cumplido los requerimientos éticos aplicables en relación con la independencia, no mantenemos relación alguna con los directivos de la empresa que pueda afectar a nuestro buen juicio e independencia profesional. Bajo esta perspectiva el auditor con un criterio independiente, proporciona sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudarán a fortalecer el control interno.

El control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, aplicado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al desarrollo de sus actividades económicas y financieras para prevenir futuros riesgos.

En atención al requerimiento organizacional de evaluación de la situación económica, operativa de la empresa, se presenta el Informe de Control Interno por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

RUBROS EXAMINADOS

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CAJA GENERAL

CONCLUSION

Al término del ejercicio auditado la compañía mantiene en Caja General un saldo de USD 10.947,96 dinero que físicamente está en la empresa, efectivo que

representa riesgo por no observar los principios de control interno, lo que conlleva a determinar que entre más dinero haya en la Caja General, más tentador será la sustracción del mismo, así como también se presta para aumentar la cantidad de errores cometidos por el personal, situación generada por la falta de fijación de políticas para reducir la cantidad de dinero en efectivo en caja todos los días, lo que dificulta a la administración la determinación de los depósitos intactos e inmediatos que deben realizar diariamente.

RECOMENDACION No. 01

A la Gerencia:

Establecer políticas de control para determinar la cantidad de dinero a mantener en Caja General, cumpliendo con el principio de control interno “Evitar el uso de dinero en efectivo”

RECOMENDACION No. 02

A la Gerencia:

Supervisará que la responsable de la custodia del efectivo realice el depósito del efectivo de manera intacta e inmediata en un lapso no mayor de 48 horas a fin de mantener un adecuado control de los recursos.

RECOMENDACION No. 03

A la Gerencia:

Delegará por lo menos una vez al mes un arqueo sorpresivo de la Caja General para comprobar su exactitud de saldos.

RECOMENDACION No. 04

A la Gerencia:

Gestionará la contratación de seguros contra pérdidas o sustracción de dinero para las personas que receptan el efectivo.

RECOMENDACION No. 05

A la Contadora:

Realizara el control diario de los cierres de Caja los mismos que deben conciliarse con los valores depositados en las cuentas.

CAJA CHICA

CONCLUSION

El rubro de Caja Chica no cuenta con un monto determinado para su administración y se recepta documentación inválida, gastos que son registrados como no deducibles. La finalidad de tener montos máximos y mínimos norma el buen funcionamiento del mencionado fondo.

RECOMENDACIÓN N° 06

A la Gerencia:

Se recomienda asignar un valor determinado como reposición de gastos con Caja Chica el mismo que es necesario instaurar un procedimiento que establezca las políticas mediante un manual de procedimientos, el mismo que previo a su aplicación debe ser aprobado por la Junta de Socios.

RECOMENDACIÓN N° 07

A la Contadora:

Los gastos que no puedan sustentarse con comprobantes de venta válidos que por su naturaleza y sector no puedan justificarse, se sugiere emitir Liquidaciones de Compras de Bienes y Servicios como reembolso de gastos.

BANCOS

CONCLUSION

Se verifica la utilización de más de dos cuentas bancarias en la misma entidad financiera. Se han girado cheques a proveedores sin contar con la disponibilidad de fondos, cuyo resultado negativo de la cuenta corriente del Banco de Loja N° 1101087039 tuvo que ajustarse contra la Cuenta Cheques Girados y no Cobrados. No se mantiene el registro diario de la cuenta Bancos, que permita conocer saldos diarios.

RECOMENDACIÓN N° 08

A la Gerencia

Previa a la autorización de emisión de cheques por diversos pagos, debe coordinar con Contabilidad acerca de la disponibilidad de fondos y evitar el saldo negativo de la cuenta Bancos al cierre del ejercicio.

Debe analizar la mantención de las cuentas bancarias a fin de centrar los recursos en una solo cuenta bancaria.

Se sugiere el cierre de las cuentas que no se esté utilizando para optimizar el control de los recursos.

RECOMENDACIÓN N° 09

A la Contadora

Mantendrá el registro de los saldos diarios de bancos a fin de informar a la Gerencia sobre la disponibilidad de fondos.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Estas observaciones son reiterativas al rubro del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, las mismas que fueron formuladas en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no ha sido cumplidas, por lo que nos ratificamos en las mismas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCLUSION

Se desconoce el detalle preciso y el estado de los bienes, a la fecha no han sido codificados, no existe el acta de entrega de cada activo.

RECOMENDACIÓN N°10

Al Gerente

Dispondrá a contabilidad codificar todos los bienes, tomando aspectos como: propiedad, legalidad, razonabilidad en función de las políticas contables y en consideración al Plan de Cuentas.

Debe efectuarse una toma física por lo menos al cierre del ejercicio para conocer el estado de los bienes y comprobar su estado.

RECOMENDACIÓN N°11

A la Contadora:

Debe codificar todos los bienes de la empresa y levantará un acta con cada uno de los responsables del bien, verificando que todos cuenten con el ticket del código asignado.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Estas observaciones son reiterativas las mismas que fueron formuladas en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no han sido cumplidas, por lo que nos ratificamos en las mismas.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR SUR ORIENTE

CONCLUSION

Se observa que la Cuentas por Cobrar Cooperativa Sur Oriente arrastra valores por recuperar de ejercicios anteriores, en el ejercicio auditado se ha liquidado una parte

con los ajustes dados contra la cuenta Utilidades Acumuladas en USD 35.806,00 y la cuenta Cuentas por Pagar Dividendos en USD 16.000,00, reduciendo su saldo por cobrar.

No se verifico la documentación soporte que origino el valor inicial por la ausencia de documentación fundamentada.

RECOMENDACIÓN N°12

A la Gerencia

Propondrá una la política crediticia que más le convenga a la empresa para la liquidación del saldo por cobrar, sugiriéndose el cruce con los valores por pagar que mantiene la empresa al cierre del balance a la Cooperativa Sur Oriente, la misma que debe contar con la aprobación de la Junta de Socios. Conjuntamente con Contabilidad realizará el análisis minucioso del historial de crédito con la Cooperativa Sur Oriente, a fin de lograr saldos precisos.

RECOMENDACIÓN N°13

A la Contadora

Propondrá a la Junta de Socios, los asientos de ajustes que puedan darse por la depuración de la Cuenta por Cobrar Cooperativa Sur Oriente, previo a ello elaborará el análisis minucioso de los valores para determinarse.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Estas recomendaciones son reiterativas, las mismas fueron formuladas en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no han sido cumplidas, por lo que nos ratificamos en las mismas.

PATRIMONIO

CONCLUSION

Se verifica la cuenta de Aportes para Futura Capitalización que su saldo se arrastra de ejercicios anteriores, sin gestionarse la capitalización ante el organismo competente.

RECOMENDACIÓN N°14

Al Gerente

Gestionará el aumento de capital con el valor registrado como Aportes Futura Capitalización.

SUPER RESERVA PROPIEDAD

RESULTADOS ACUMULADOS PROVEN. ADOPCION NIIF

CONCLUSION

Se verifica que las cuentas Super Reserva Propiedad y Resultados Acumulados Proven. Adopción NIIF, arrastran saldos de ejercicios anteriores, los que debieron liquidarse.

RECOMENDACIÓN N°15

A la Contadora

Propondrá a la Junta de Socios los asientos de regulación de las cuentas Super Reserva Propiedad y Resultados Acumulados Proven. Adopción NIIF.

RECOMENDACIÓN N°16

Al Gerente

Levantará un historial del componente del capital social en su conjunto a fin de identificar cada uno de los actos jurídicos, que permita conocer el aporte individual, actuaciones que deben estar debidamente respaldadas en actas de Junta de Socios.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Estas recomendaciones son reiterativas en el rubro del Patrimonio, las mismas fueron formuladas en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no han sido cumplidas, por lo que nos ratificamos en las mismas.

INGRESOS

CONCLUSION

La principal fuente de ingresos se encuentra enmarcada en el objeto social de la empresa, que constituyen la venta al por menor de combustibles en gasolinera y como actividad secundaria el transporte de combustible en tanqueros, ingresos por transporte que en el ejercicio auditado no se han cancelado, debiendo gestionarse su cobro.

RECOMENDACIÓN N° 17

A la Gerencia;

Gestionará ante a los clientes su pronto pago por el transporte y venta de combustibles, a fin de evitar la acumulación de créditos.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Estas recomendaciones son reiterativas en el rubro de los Ingresos, las mismas fueron formuladas en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no han sido cumplidas, por lo que nos ratificamos en las mismas.

EGRESOS

RECOMENDACIONES N° 18

A la Gerencia y Contabilidad

Deben exigir que previo al pago, las erogaciones se enmarquen en la actividad propia de la empresa contemplando la normativa tributaria previa a su cancelación.

RECOMENDACIÓN N° 19

A la Gerencia y la contadora

Debe elaborar en coordinación el presupuesto anual de la empresa, que represente una herramienta de gestión en la proyección de metas y objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos.

RECOMENDACIÓN N° 20

A la Contadora

Continuara con la elaboración del Flujo del Efectivo de manera mensual, a fin de que dicho estado se convierta en una herramienta de gestión donde se incluyan todas y cada una de las fuentes y usos provenientes del efectivo y sus equivalentes.

EN LO ADMINISTRATIVO

RECOMENDACIÓN N° 21

A la Gerencia

Dispondrá sobre la custodia del archivo de la empresa, que garantice que la información financiera mantenga orden, secuencia y criterio en su archivo, a fin de que facilite su ubicación posterior, y suministre la entrega oportuna a los organismos de control, verificando al menos dos veces al año se cumpla con lo sugerido.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Estas recomendaciones son reiterativas, las mismas fueron formuladas en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no han sido cumplidas, por lo que nos ratificamos en las mismas.

ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

En cuanto a la información societaria no se han identificado aspectos que se consideren relevantes, sin embargo, con el fin de que la empresa continúe dando cumplimiento a las disposiciones legales, se realizan las siguientes sugerencias:

- 1. Considerar lo establecido en el REGLAMENTO SOBRE JUNTAS GENERALES DE SOCIOS Y ACCIONISTAS DE LAS COMPAÑÍAS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, ANÓNIMAS, EN COMANDITA POR ACCIONES Y DE ECONOMÍA MIXTA.*
- 2. Los accionistas pueden comparecer personalmente a las juntas generales, esto es, físicamente o a través de videoconferencias. La junta general podrá instalarse, sesionar y resolver válidamente cualquier asunto de su competencia, utilizando videoconferencia, para sus efectos el accionista será responsable de que su presencia se perfeccione a través de ese medio de comunicación telemática. El accionista dejará constancia de su comparecencia mediante un correo electrónico dirigido al Secretario de la junta; situación que deberá ser especificada en la lista de asistentes; debiéndose incorporar al respectivo expediente el indicado correo.*

ASPECTOS DE IMPORTANCIA

Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otra irregularidad que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.

- 1. Con el fin de normar las actividades de la compañía deberá elaborar la reglamentación interna sobre procedimientos administrativos y financieros.*
- 2. Se debe realizar una constante actualización de las políticas contables, las cuales deben considerar los aspectos tributarios vigentes durante el periodo de aplicación.*
- 3. La compañía debe mantener actas de custodia para cada uno de los bienes, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada.*



Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SCVS-RNAE-1031