



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

AUDITORÍA EXTERNA DP AZUAY

DR2-DPA-0057-2018

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA “AUSTROGAS”

INFORME GENERAL

**Supervisión Firmas Privadas a los estados financieros, por el período
comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017**

TIPO DE EXAMEN :

SFP

PERIODO DESDE : 2017-01-01

HASTA : 2017-12-31



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía de Economía Mixta Austrogas, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017, realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la Compañía Bestpoint Cía. Ltda., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría No. 009-CGE-DNAyS-GCSACP-2018 suscrito el 19 de marzo de 2018.

DELEGACIÓN PROVINCIAL DEL AZUAY

Cuenca – Ecuador

ABREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
AC	Asiento contable
ARCH	Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero
Art.	Artículo
CEM	Compañía de Economía Mixta
C. A.	Compañía Anónima
Cía. Ltda.	Compañía Limitada
GLP	Gas licuado de petróleo
EP PETROECUADOR	Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
No.	Número
ORI	Otros Resultados Integrales
PPE	Propiedad, planta y equipo
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
S. A.	Sociedad Anónima
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINAS
Abreviaturas y siglas utilizadas	
Índice	
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen de los Auditores Independientes	1
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados integral	6
Estados de cambios del patrimonio	7
Estados de flujo del efectivo	8
Notas a los estados financieros	10
SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	
Información financiera complementaria	32
SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
CAPÍTULO I	
Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	33
CAPÍTULO II	
Rubros examinados	
Cuentas por cobrar a clientes pendientes de recuperación, por falta de estrategias de cobro	34
Cuentas por cobrar y por pagar varias pendientes de recuperación y liquidación	40
Valores pendientes de cobro a empleados que cesaron en sus funciones	44
ANEXO	
Anexo 1: Servidores relacionados	51
Anexo 2: Detalle de ex empleados que adeudan a la Compañía	52
INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
Año 2017	



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO



[Handwritten signature]
2018-12-05

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ref. Informe Aprobado el:.....

Cuenca,

Señores

Presidente y Miembros de la Junta General de Accionistas y del Directorio de la
COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS
Ciudad.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos indicados en la sección "*Fundamento de la opinión con salvedades*" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

[Handwritten signature]

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por cobrar a clientes en mora mayor a doce meses suman 431 111,44 USD, valor que representa el 45% de la cartera total; a esa misma fecha la provisión para créditos incobrables suma 40 782,18 USD, que representa el 10% de la cartera vencida, lo cual origina la sobrevaloración del activo y del patrimonio en 390 329,26 USD.

Al 31 de diciembre de 2017, el activo corriente incluye las siguientes cuentas cuya probabilidad de recuperación la consideramos incierta debido a que provienen de años anteriores y no registran movimiento durante el año 2017: a) cuentas por cobrar varios por 101 659,16 USD; b) cheques protestados por 39 361,18 USD; y, c) anticipos a proveedores por 17 499,32 USD; situación que originó la sobrevaloración del activo y del patrimonio en 158 519,66 USD.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades 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 proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros de la CEM Austrogas por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por otro auditor cuyo dictamen fechado 19 de diciembre de 2017, expresa una opinión con salvedades sobre dichos estados financieros.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para 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 un 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 realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos fueron obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

 Tres

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 28 de agosto de 2018.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



Jorge Leja Criollo
Socio
Registro CPA. No. 25.666

el cuatro



Marlene Gualpa Uchupailla
Gerente
Registro CPA. No. 35.657

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVO</u>			(USD)
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes	4	2 949 505,95	2 581 864,45
Inversiones financieras	5	63 000,00	63 000,00
Activos financieros	6	1 132 233,45	1 243 679,96
Inventarios	7	2 060 212,54	2 281 919,88
Otros activos corrientes	8	<u>1 031 834,78</u>	<u>694 269,65</u>
Total activo corrientes		7 236 786,72	6 864 733,94
Propiedad, planta y equipos	9	8 024 776,09	4 825 947,65
Otros activos no corrientes		<u>368 974,63</u>	<u>55 273,53</u>
TOTAL ACTIVO		<u>15 630 537,44</u>	<u>11 745 955,12</u>
PASIVOS			
Pasivo corriente			
Proveedores y cuentas por pagar	10	1 049 130,93	929 967,84
Provisiones por beneficios a empleados	11	98 503,57	116 321,90
Impuestos y retenciones por pagar		<u>374 362,22</u>	<u>259 441,64</u>
Total pasivo corriente		1 521 996,72	1 305 731,38
Provisiones por beneficios a empleados	12	348 031,21	372 588,57
Pasivo por impuesto diferido		<u>1 007 484,84</u>	<u>69 435,85</u>
TOTAL PASIVO		<u>2 877 512,77</u>	<u>1 747 755,80</u>
PATRIMONIO			
Capital social	13	5 124 308,00	5 124 308,00
Reserva legal	13	1 242 120,77	1 107 970,21
Superávit por valuación	13	3 625 007,99	1 670 665,17
Superávit de capital		1 339 482,23	1 339 482,23
Resultados acumulados		<u>1 422 105,68</u>	<u>755 773,71</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>12 753 024,67</u>	<u>9 998 199,32</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>15 630 537,44</u>	<u>11 745 955,12</u>


Ing. Marcelo Mancheno Padilla
Gerente


CPA. Maritza Cordero Tapia
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.





CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS		(USD)	
Ingresos de actividades ordinarias	14	14 306 589,85	12 480 235,92
Costo de operación	15	(11 211 927,38)	(10 020 003,28)
Utilidad Bruta		3 094 662,47	2 460 232,64
Gastos de administración	16	(1 437 828,65)	(913 598,93)
Utilidad operativa		1 656 833,82	1 546 633,71
Otros ingresos		64 669,88	44 942,79
Otros egresos		<u>0</u>	(42893,03)
Utilidad antes de impuesto a la renta		1 721 503,70	1 548 683,47
Impuesto a la renta	17	(379 998,15)	(346 410,32)
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>1 341 505,55</u>	<u>1 202 273,15</u>
Otro resultado integral			
Resultado actuarial		<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>1 341 505,55</u>	<u>1 202 273,15</u>
Utilidad básica por acción		<u>0,26</u>	<u>0,23</u>



Ing. Marcelo Mancheno Padilla
Gerente



CPA. Maritza Cordero Tapia
Contadora

 **AUSTROGAS**
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

 Gerencia



COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

ESTADOS DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	Capital social	Reserva Legal	Superávit por valuación	Superávit de capital (USD)	ORI	Resultados Adop. NIIF	Acumulados	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre, 2015	4 650 246,00	882 396,21	1 670 665,17	1 339 482,23	177 727,62	(288 489,76)	837 962,84	9 269 990,31
Dividendos declarados							(474 064,14)	(474 064,14)
Capitalización	474 062,00						(474 062,00)	0,00
Utilidad del ejercicio							1 202 273,15	1 202 273,15
Apropiación		225 574,00					(225 574,00)	0
Saldo al 31 de diciembre, 2016	5 124 308,00	1 107 970,21	1 670 665,17	1 339 482,23	177 727,62	(288 489,76)	866 535,85	9 998 199,32
Dividendos declarados							(541 022,92)	(541 022,92)
Ajuste revaluación de PPE			2 892 391,81					2 892 391,81
Pasivo por impuesto diferido			(938 048,99)					(938 048,99)
Utilidad del ejercicio							1 341 505,45	1 341 505,45
Apropiación		134 150,56					(134 150,56)	0
Saldo al 31 de diciembre, 2017	5 124 308,00	1 242 120,77	3 625 007,99	1 339 482,23	177 727,62	(288 489,76)	1 532 867,82	12 753 024,67

Manuel Padilla

Ing. Marcelo Mancheno Padilla

Gerente

Maritza Cordero

CPA. Maritza Cordero Tapia

Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ca site



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

**ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(USD)	
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>			
Efectivo recibido de clientes		14 417 289,57	12 680 934,00
Otros ingresos		64 669,88	0,00
Impuesto a la renta pagado		(346 410,32)	0,00
Otros, neto		0,00	(42 893,00)
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(12 162 203,96)	(11 258 714,00)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>1 973 345,17</u>	<u>1 379 327,00</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>			
Adquisición de propiedades y equipos	9	(1 065 506,57)	(551 502,00)
Activo financiero, al vencimiento		<u>0,00</u>	<u>4 470,00</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(1 065 506,57)	(547 032,00)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Pago de dividendos		(540 197,10)	(474 063,00)
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento		(540 197,10)	(474 063,00)
Variación neta en el efectivo		367 641,50	358 232,00
Efectivo al inicio del año		<u>2 581 864,45</u>	<u>2 223 632,45</u>
Efectivo al final del año	4	<u>2 949 505,95</u>	<u>2 581 864,45</u>


 Ing. Marcelo Mancheno Padilla
 Gerente


 CPA. Maritza Cordero Tapia
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Al Ocho



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

**ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(USD)	
RESULTADO DEL EJERCICIO		1 341 505,55	1 202 273,00
Partidas que no representaron movimiento de efectivo			
Provisión del impuesto a la renta		379 998,15	346 410,00
Deterioro y amortizaciones		49 819,55	366 329,00
Depreciaciones	9	250 959,30	330 530,00
Baja de propiedad, planta y equipos		0,00	166 867,00
Reversión de provisión jubilación patronal	12	(17 894,86)	0,00
Provisión beneficios sociales		0,00	58 921,00
Provisión de incobrables		<u>2 467,96</u>	<u>1 973,00</u>
Subtotal		<u>2 006 855,65</u>	<u>2 473 303,00</u>
Cambios en activos y pasivos operativos:			
Disminución en cuentas por cobrar clientes		110 699,72	153 030,00
(Disminución) Aumento en inventarios		221 707,34	(163 708,00)
Aumento en pagos anticipados y otras cuentas		(339 286,30)	(490 184,00)
Aumento en otros activos corrientes		(71 043,31)	(170 832,00)
Aumento (Disminución) en proveedores y cuentas por pagar		119 163,09	(116 603,00)
Pago de impuesto a la renta		(346 410,32)	0,00
Pago desahucio		(6 662,50)	0,00
Aumento (Disminución) en otras obligaciones corrientes		<u>278 321,80</u>	<u>(305 679,00)</u>
Subtotal		<u>(33 510,48)</u>	<u>(1 093 976,00)</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>1 973 345,17</u>	<u>1 379 327,00</u>


Ing. Marcelo Mancheno Padilla

Gerente AS


CPA. Maritza Cordero Tapia
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

 Huevo



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

1. ANTECEDENTES

Base legal

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS, fue constituida el 14 de septiembre de 1979, mediante escritura pública celebrada ante el Notario Tercero del cantón Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de octubre de 1979. La Compañía tiene por objeto social envasar y comercializar gas licuado de petróleo (GLP), y gas natural destinado al abastecimiento del consumo nacional, para lo cual podrá transportar y almacenar este producto en las cantidades requeridas para asegurar la normal y continua actividad, pudiendo celebrar además, toda clase de actividades civiles y mercantiles que tengan relación con el objeto social de la Compañía de acuerdo a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y demás leyes vigentes. Para cumplir dicho objeto, la Compañía dispone de una Planta de Almacenamiento y Envasado ubicada en la ciudad de Cuenca, y una Planta de Almacenamiento en el cantón Ventanas de la provincia de Los Ríos.

La Comercialización de Gas Licuado de Petróleo se enmarca dentro de la Constitución, decretos ejecutivos, Ley de Hidrocarburos y su Reglamento; y, demás normativa emitida por la Autoridad Competente. La Actividad está regulada por el Ministerio de Hidrocarburos y fiscalizada por la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).

La Matriz de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, sector Challuabamba, Panamericana norte km 13.3.

Estructura Orgánica

De acuerdo con el Estatuto Social, la Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Directorio, el Presidente del Directorio y el Gerente, quienes tendrán las atribuciones, derechos y obligaciones que les compete según la Ley y el Estatuto.

Ed. Díaz

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Financiamiento de la operaciones

Durante el período examinado, la Compañía contó con los siguientes ingresos:

Detalle	Valor USD
Venta de GLP	8 020 302,62
Venta de servicios	5 654 939,18
Servicios de almacenamiento y envasado	251 553,87
Servicio de transporte	370 521,81
Otros ingresos	73 942,25
Total	<u>14 371 259,73</u>

Fuente: Estado de Resultados

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con la Disposición General Quinta de la Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP), en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros adjuntos fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, reunida el 29 de marzo de 2018.

Bases de preparación

Los estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo, y notas a los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda funcional de la Empresa, a menos que se

el Once

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera, se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Nuevas normas

Las siguientes NIIF y NIC revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2017:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIC 7 (modificaciones)	Introduce requisitos de desglose adicionales con el fin de mejorar la información proporcionada a los usuarios	1 de enero de 2017
NIC 12 (modificaciones)	Clarificación de los principios establecidos respecto al reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	1 de enero de 2017

de Soce

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Las siguientes NIIF y NIC, modificadas y nuevas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2018; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<u>Norma</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 9 (nueva)	Instrumentos financieros; reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019
NIIF 2 (modificación)	Aclaran sobre los efectos de las condiciones de devengo en pagos basados en acciones a liquidar en efectivo, la clasificación de pagos basados en acciones cuando tiene cláusulas de liquidación por el neto y algunos aspectos de las modificaciones del tipo de pago basado en acciones	1 de enero de 2018
NIC 28 y NIIF 10 (modificación)	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.	Sin fecha definida

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo, comprende tanto el dinero en efectivo en caja, como los depósitos bancarios a la vista, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Activo financiero

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales

 Trece

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Provisión y castigo de cartera

La Compañía establece con cargo a resultados, una provisión para cubrir posibles pérdidas que podrían producirse debido a la no recuperación de las cuentas por cobrar a clientes.

El objetivo es determinar los valores de cartera vencida que maneja la Compañía, los respectivos rangos de tiempo, así como también la tasa de castigo a aplicar, en consideración a las condiciones de mercado y estadísticas de pagos. Para calificar la incobrabilidad, en los casos que corresponda, se ha evidenciado los siguientes aspectos:

- a) Dificultades financieras significativas del obligado;e,
- b) Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o moras en el pago de intereses o de la deuda principal.

Al evidenciar una pérdida por cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se reconoce en el resultado del período a costo amortizado (tasa de interés efectiva), en el momento del reconocimiento inicial.

Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se determina usando el método depreciopromedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable, también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

de Oatorce

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Los productos comprados, se valorizan al precio de compra menos descuentos de precio, más los gastos necesarios para ponerlos a disposición de uso, tales como el seguro, los derechos de importación y otros impuestos, el transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

Gastos pagados por anticipado

Comprende los importes pagados por anticipado, que se devengan mensualmente o de acuerdo a los plazos contractuales y consumo o que corresponden a saldos de ejercicios anteriores o importes entregados dentro del ejercicio económico.

Otros activos corrientes

En este grupo se incluyen otros activos corrientes, siempre y cuando no se hayan considerado en las cuentas específicas y el resto se clasifica como no corrientes.

Propiedad, planta y equipo

Representa los activos tangibles que:

- a) La empresa posee para su uso en el desarrollo de su objeto social, bien sea para el envasado y distribución del GLP, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos; y,
- b) Se esperan usar durante más de un período.

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada, y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias, para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes

de Quince

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad, planta y equipo, es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de realización y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Después del reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabiliza por su importe revaluado, siendo éste su valor razonable en la fecha de la revaluación menos cualquier depreciación acumulada y pérdida por deterioro acumulado subsiguiente. La revaluación se realizará por lo menos cada 5 años.

Si se revalúa un elemento de propiedad, planta y equipo, se revalúan también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos. Una clase de elementos pertenecientes a propiedad, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Compañía. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	45
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de laboratorio	10
Equipos de comunicación	10
Equipo de mantenimiento y seguridad	10
Equipo médico	10
Vehículos	10
Equipos de computación	3

 Deciferis

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte, la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Activos intangibles

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la Compañía.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada, y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

Activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto a la renta diferidos se originan por las diferencias temporarias entre la base contable de un activo y pasivo y su base tributaria.

de Diecisiete

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Activos financieros no corrientes

En este grupo se registrarán las siguientes partidas: inversiones mantenidas hasta su vencimiento, cuentas por cobrar en proceso de coactiva, documentos por cobrar, estimación por deterioro para activos financieros no corrientes que por su naturaleza, su realización va más allá de un ejercicio económico.

Pasivos financieros corrientes

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Compañía en razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Otras cuentas por pagar

incluye como otras cuentas por pagar a las provenientes de: tributos, remuneraciones, anticipos de clientes, garantías recibidas, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros, una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

 Dieciocho

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Planes de beneficios definidos

El costo de proveer beneficios bajo planes definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas en base de las valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

Capital social

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Las acciones ordinarias de un dólar cada una, son clasificadas en dos series: "A" correspondientes al sector público; y "B", al sector privado, y, representadas por títulos igualmente numerados los mismos que podrán ser emitidos por una o varias acciones a elección de cada uno de los accionistas, serán firmadas por el Presidente y Gerente de la Subsidiaria.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos asociados con la operación se reconocen y registran, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden principalmente a la venta de: GLP y cilindros, servicios de comercialización, de transporte, de envasado, almacenamiento.

do Diecinueve

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Costo de venta del GLP

Corresponde al costo de: inventario inicial más compras, menos inventario final, que se incurren para la venta de GLP e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.

Gastos operacionales

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la Compañía.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

de Varate

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>(USD)</u>	
Caja	34 152,75	35 931,20
Bancos locales	(a) <u>2 915 353,20</u>	<u>2 545 933,25</u>
Total	<u>2 949 505,95</u>	<u>2 581 864,45</u>

(a) Representa fondos en cuentas corrientes mantenidas en el Banco Central del Ecuador, Banco Pichincha C. A., y Banco del Pacífico S. A.

de Veintidós

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

5. INVERSIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, conformada por un certificado de depósito mantenido en el Banco del Pacífico S. A., que sirve de colateral por la garantía bancaria a favor de EP Petroecuador para el despacho del GLP, la inversión es renovada anualmente y genera el 3,50% de interés anual.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Cuentas por cobrar clientes		
Clientes relacionados	507 648,27	712 265,22
Clientes no relacionados	451 415,23	357 498,00
Provisión cuentas incobrables	(40 782,18)	(38 314,22)
Subtotal clientes	918 281,32	1 031 449,00
Cuentas por cobrar varios	116 188,52	112 417,24
Cheques protestados	(a) 39 361,18	39 361,18
Cuentas por cobrar a empleados	58 402,43	60 452,54
Total	<u>1 132 233,45</u>	<u>1 243 679,96</u>

(a) Corresponde a cheques protestados desde el año 2010, sobre los cuales no existe documentación de sustento; desde el año 2015 el saldo se encuentra en análisis para proceder con la baja.

La antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes, es la siguiente:

<u>Vencimiento</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Menores a tres meses	514 199,30	589 484,00
Entre tres y doce meses	13 752,76	66 920,00
Mayores a doce meses	431 111,44	413 359,22
Total	<u>959 063,50</u>	<u>1 069 763,22</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, fue como sigue:

de Veintidos

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Saldo al inicio del año	38 314,22	36 341,22
Provisiones del año	<u>2 467,96</u>	<u>1 973,00</u>
Saldo al final del año	<u>40 782,18</u>	<u>38 314,22</u>

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, están conformados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
GLP	75 619,98	90 605,00
Envases	1 543 517,00	1 865 174,67
Repuestos y herramientas	418 651,02	592 678,72
En tránsito	3 525,04	3 525,04
Excedentes de GLP	18 899,50	18 426,21
Provisión inventarios	<u>0</u>	<u>(288 489,76)</u>
Total	<u>2 060 212,54</u>	<u>2 281 919,88</u>

Los inventarios están a nombre de la Compañía y no están entregados en garantía.

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, están conformados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Crédito tributario del IVA	34 954,23	0
Anticipo a proveedores	314 512,81	288 835,84
Seguros prepagados	445 578,20	232 178,20
Siniestros por liquidar	170 735,05	170 201,12
EP Petroecuador	63 000,00	0
Otros	<u>3 054,49</u>	<u>3 054,49</u>
Total	<u>1 031 834,78</u>	<u>694 269,65</u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

En general, las propiedades, planta y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, estos bienes tangible son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar

De Veritables

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. Su medición es al costo.

Conforman su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada, y pérdidas por deterioro.

En consideración a las NIIF, y aplicando la exención permitida por la NIIF 1, párrafo 13, literal b), respecto al valor razonable o revalorización como costo atribuido, la Compañía revaluó los bienes, para lo cual, se sometió a valoraciones que fueron encargadas a peritos externos. Al 31 de diciembre de 2017, fue registrado el revalúo de propiedad, planta y equipo, en base al informe de valuación.

Todos los activos fijos están a nombre de la Compañía y no están entregados en garantía. Adicionalmente, no mantenemos convenios o compromisos para la adquisición de propiedades, planta y equipos.

Al 31 de diciembre de 2017, el detalle de la propiedad, planta y equipo, y su movimiento anual, fue el siguiente:

	<u>Saldos al dic-31-16</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes (USD)</u>	<u>Reavalúo.</u>	<u>Saldos al dic-31-17</u>
Terrenos	525.365,01			84 800,58	610 165,59
Edificios e instalaciones	2 018 735,35	231 522,75		358 395,82	2 608 653,92
Muebles y enseres	91 190,62	8 109,84		10 552,68	109 853,14
Equipo de computación	271 349,45	2 796,30		42 859,53	317 005,28
Maquinaria y equipos de planta	2 428 519,85	697 223,27	902,04	1 005 819,15	4 132 464,31
Auto tanques	318 423,39			308 788,25	627 211,64
Vehículos	975 634,08			308 711,62	1 284 345,70
Equipos de comunicación	18 353,64	3 300,44		1 143,47	22 797,55
Activos en comodato	1 341 750,23	84 640,00	619,61	517 580,57	1 944 590,41
Equipos de seguridad	503 563,78			(13 234,36)	490 329,42
Proyectos y construc. en curso	<u>130 070,53</u>	<u>37 913,97</u>			<u>167 984,50</u>
Subtotal	8 622 955,93	1 065 506,57	1 521,65	2 625 417,31	12 315 401,46
Depreciación acumulada	(3 797 008,28)	(250 959,30)		(242 657,79)	(4 290 625,37)
Total	<u>4 825 947,65</u>	<u>814 547,27</u>	<u>1 521,65</u>	<u>2 382 759,52</u>	<u>8 024 776,09</u>

10. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar están constituidos de la siguiente manera:

Veinticuatro

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Proveedores relacionados	187 757,71	317 993,54
Proveedores no relacionados	473 524,47	166 147,96
Acreedores varios	212 774,32	214 536,73
Provisiones varias	149 930,63	205 870,66
Anticipo de clientes	23 925,29	25 026,26
Dividendos por pagar	1 218,51	392,69
Total	<u>1 049 130,93</u>	<u>929 967,84</u>

11. PROVISIÓN POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS - CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Sueldos por pagar	14 597,49	7 812,38
Beneficios sociales	83 906,08	108 509,52
Total	<u>98 503,57</u>	<u>116 321,90</u>

El movimiento de las provisiones de beneficios sociales durante los años 2017 y 2016, fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Saldo inicial	108 509,52	63 978,00
Provisión	198 160,05	197 261,52
Ajuste	(23 640,60)	0,00
Pagos	(199 122,89)	(152 730,00)
Saldo final	<u>83 906,08</u>	<u>108 509,52</u>

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La provisión para jubilación patronal, desahucio, e indemnización, por los ejercicios económicos 2017 y 2016, fueron registradas en base al estudio actuarial calculado por un perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 8,34% anual. El movimiento de estas cuentas, durante los años 2017 y 2016, fue como sigue:



COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

	Jubilación Patronal	Otras indemnizaciones	Desahucio	Total
		(USD)		
Saldos al 31 de dic. de 2015	190 754,00	66 304,00	56 608,00	313 666,00
Provisión	<u>40 419,80</u>	<u>7 432,48</u>	<u>11 070,29</u>	<u>58 922,57</u>
Saldos al 31 de dic de 2016	231 173,80	73 736,48	67 678,29	372 588,57
Provisión, neto de reverso	(35 262,02)	3 062,52	14 304,64	(17 894,86)
Pagos	<u>0</u>	<u>(5 000,00)</u>	<u>(1 662,50)</u>	<u>(6 662,50)</u>
Saldos al 31 de dic de 2017	<u>195 911,78</u>	<u>71 799,00</u>	<u>80 320,43</u>	<u>348 031,21</u>

Consideraciones del actuario para el cálculo:

Jubilación patronal: De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

En el año 2017, en función de los resultados del estudio actuarial se procede con la reversión de pasivos por beneficios a empleados en este caso "Jubilación Patronal" en base al Art. 17 Gastos Generales Deducibles Numeral 1 Literal g); h) *Las provisiones que se creen por concepto de jubilación patronal de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por firmas o profesionales debidamente registrados. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes; y, los valores o diferencias efectivamente pagados en el correspondiente ejercicio por los conceptos señalados en los literales precedentes, cuando no se hubieren efectuado provisiones para jubilación patronal o para bonificación por desahucio, o si las efectuadas fuesen insuficientes. Las provisiones no utilizadas por cualquier concepto deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables.*

Bonificación por desahucio: De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años íntegros de servicio.

De Veintiseis

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Otros beneficios: Corresponde a la provisión por estabilidad laboral relacionada con una Acta Transaccional celebrada en el año 1998 con un grupo de trabajadores mismos que aun trabajan en la CEM Austrogas.

13. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

Capital social

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social suscrito y pagado de la Compañía está conformado por acciones ordinarias y nominativas de 1,00 USD cada una, conformado como sigue:

	%	2017	2016
		(USD)	
EP Petroecuador	70,65	3 620 186,00	3 620 186,00
ENI Ecuador S. A.	13,38	685 385,00	685 385,00
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	6,40	328 045,00	328 045,00
45 Accionistas con participación individual menor al 0,25%	9,57	490 692,00	490 692,00
Total	100,00	5 124 308,00	5 124 308,00

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Superávit por valuación de activos

Registra los incrementos en el valor razonable de las propiedades, planta y equipos, siempre que se relacione con un incremento en el mismo activo no reconocido previamente dentro del patrimonio neto.

14. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los ingresos por ventas de bienes y servicios fueron originados como sigue:

al Veintidós

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
GLP	8 020 302,62	6 500 072,37
Comercialización y distribución	5 654 939,18	5 594 545,49
Almacenamiento y envasado	251 553,87	185 268,12
Transporte	370 521,81	118 361,51
Cilindros	9 272,37	10 713,00
Mantenimiento de cilindros y otros	0	71 275,43
Total	<u>14 306 589,85</u>	<u>12 480 235,92</u>

15. COSTO DE OPERACIÓN

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, fueron causados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
GLP	6 952 634,94	6 211 358,35
Comercialización y distribución	2 619 425,51	1 018 975,13
Almacenamiento y envasado	924 398,79	801 749,00
Transporte	682 300,23	1 544 892,00
Talleres	0	424 048,45
Cilindros	33 167,91	18 980,35
Total	<u>11 211 927,38</u>	<u>10 020 003,28</u>

16. GASTO DE ADMINISTRACIÓN

En los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, fueron causados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Sueldos y beneficios sociales	575 591,86	534 354,72
Servicios profesionales	176 902,35	41 962,08
Transporte y fletes	134 299,50	112 335,12
Seguridad y transporte del personal	85 570,28	82 153,06
Derechos y contribuciones	61 468,86	6 709,41
Mantenimiento	59 277,58	42 902,47
Seguros pagados	50 003,27	0,00
Depreciaciones	48 519,44	45 976,44
Gastos de gestión	23 738,85	0,00
Otros gastos menores	222 456,66	47 205,63
Total	<u>1 437 828,65</u>	<u>913 598,93</u>

al Vintiocho

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

17. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2017 y 2016, de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(USD)	
Utilidad contable	1 721 503,70	1 548 683,47
(+) partidas conciliatorias, netas	<u>280 159,49</u>	<u>25 908,89</u>
Base imponible para impuesto a la renta	2 001 663,19	1 574 592,36
Impuesto a la renta definitivo	<u>379 998,15</u>	<u>346 410,32</u>

18. RIESGO FINANCIERO

Gestión de riesgos.- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la CEM Austrogas, al igual que otros negocios, está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden o no afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Procedemos a exponer una definición abreviada de los riesgos inherentes que enfrentamos, su caracterización y cuantificación y una descripción de las medidas de mitigación actualmente vigentes, cuando es aplicable.

Riesgo de tasas de interés.- La Compañía se encuentra expuesta a un riesgo mínimo casi nulo por tasa de interés, debido que no dispone de activos financieros como inversiones en depósitos a plazo, y no mantiene préstamos bancarios ni otras obligaciones a tasa de interés reajutable. Por la característica de sus operaciones, el riesgo es manejado por la Compañía manteniendo como principal pasivo cuentas por pagar proveedores, sin intereses.

Riesgo de crédito.- se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la CEM

al Veintinueve

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Austrogas mantiene como política emitir la facturación a los clientes en forma oportuna y efectuar la recaudación en sus propias oficinas.

Riesgo de liquidez. - La Gerencia, Dirección Financiera y Dirección Comercial, son los niveles que tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, lo cual ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo, así como su gestión de liquidez.

19. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2017, las causas administrativas y judiciales, en resumen son como siguen:

<u>Cantidad de Juicios</u>	<u>Naturaleza</u>	<u>Actor</u>	<u>Cuantía</u>	<u>Demandado</u>	<u>Estado Actual</u>
7	Contencioso administrativo	Varios	11 057 567,00	Austrogas	Acuerdos y sentencias favorables
9	Contencioso administrativo	Austrogas	Indeterminada	ARCH	Casación
13	Civil	Austrogas	135 563,93	Varios	En trámite

A criterio de la Administración, las causas indicadas no representan un potencial riesgo para la Compañía, sobre todo en aquellos que aparece como demandada, sin existir un potencial contingente por las mismas

20. COMPROMISOS Y CONTRATOS

Los contratos y compromisos vigentes al 31 de diciembre 2017, son los siguientes:

- Activos en comodato.- Celebrado con varios clientes con el propósito de abastecer de gas residencial, industrial y agroindustrial al granel, en los cuales la Compañía entrega e instala tanques estacionarios de diferentes capacidades en las instalaciones del cliente para lo cual se mantienen suscritos pagarés por cuantías diferentes. La vigencia de estos contratos es de hasta 5 años renovables automáticamente.
- EP PETROECUADOR(Contrato 20061116).- Celebrado el 26 de octubre de 2006, con el propósito de abastecer de gas licuado de petróleo. El pago se

de Treinta

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

realizará a través de la compensación entre las facturas emitidas por EP PETROECUAOOR por el abastecimiento del GLP y la factura emitida por la Compañía por el servicio de comercialización. El contrato tiene duración de 10 años a partir de la fecha de suscripción.

Con fecha de 2 de mayo de 2017 se suscribió el Contrato modificatorio al contrato de suministro de Gas Licuado de Petróleo No. 2006116, cuyo objetivo fue incluir única y exclusivamente la Cuarta "SUSPENSIÓN DEL SUMINISTRO", conforme lo establecido en la Resolución No. 004-001-DIRECTORIO-ARCH-2015.

Esta inclusión, no modifica el plazo de ejecución establecido en el contrato principal y tampoco el objeto de la contratación, ni implica incremento al presupuesto señalado y determinado en el contrato.

- Compañía ENI Ecuador S. A.- Compañía Nacional de Gas Congas C.A. y ENI Ecuador S. A.- Celebrados el 28 de marzo y 1 de julio de 2014, respectivamente con el objeto de almacenar y envasar gas licuado de petróleo en cilindros.

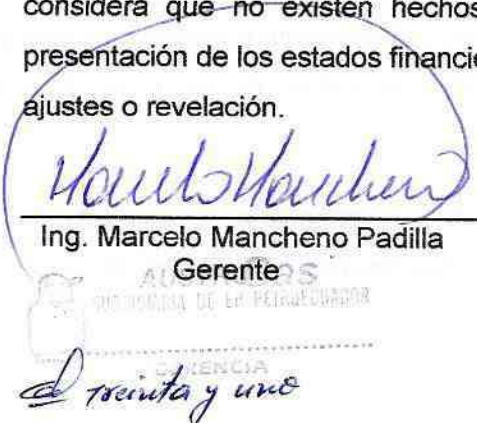
Con fecha 16 de enero de 2017 Austrogas suscribe los contratos modificatorios con las Compañías indicadas, siendo el objeto principalmente establecer la tarifa por cada kilogramo de GLP envasado, que será el resultado de multiplicar la tarifa de 0,017500508 USD por la cantidad de kilogramos que corresponda al volumen de capacidad nominal de cada cilindro.

21. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2017, (fecha de cierre de los estados financieros) y el 13 de junio de 2018, (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que ~~no existen~~ hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, o que requieran ajustes o revelación.


Ing. Marcelo Mancheno Padilla
Gerente


CPA. Maritza Cordero Tapia
Contadora


veinta y uno

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS

		En dólares de los Estados Unidos de América			
		Al 31 de diciembre de			
		2017		2016	Promedio
1.	Liquidez y solvencia				
1.1	Corriente				
	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} =$	$\frac{7\,236\,787}{1\,521\,997}$	4,75	$\frac{6\,864\,734}{1\,305\,732}$	5,26
					5,01
Durante los años 2017 y 2016 la Compañía contó con un índice promedio de liquidez de 5,01, debido a que en esos años sus pasivos corrientes no superaron a los activos corrientes.					
1.2	Capital neto de trabajo				
	Activo corriente – Pasivo corriente	5 714 790 USD		5 559 002USD	
Existió liquidez, consecuentemente capital de trabajo, para las operaciones del período analizado.					
1.3	Rentabilidad				
	$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{1\,341\,506}{12\,753\,025}$	10,52%	$\frac{1\,202\,273}{9\,998\,199}$	12,02%
					11,27%
La rentabilidad disminuyó para el año 2017					
2.	Endeudamiento o apalancamiento				
2.1	Endeudamiento				
	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} =$	$\frac{2\,877\,513}{15\,630\,537}$	18,41%	$\frac{1\,747\,755}{11\,745\,955}$	14,88%
					16,65%
El nivel de financiamiento del activos con pasivos de terceros disminuyó 2,47 con respecto al año 2016.					
Independencia financiera					
	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total - disponible}} =$	$\frac{12\,753\,025}{12\,681\,031}$	100,57%	$\frac{9\,998\,199}{9\,164\,090}$	109,10%
					104,84%
La Compañía dispone de una autonomía financiera satisfactoria y demuestra que sus activos, se encuentran respaldados con su patrimonio.					
Margen de beneficio					
	$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ingresos operacionales}} =$	$\frac{1\,341\,506}{14\,306\,590}$	9,38%	$\frac{1\,202\,273}{12\,480\,236}$	9,63%
					9,51%
La Compañía demuestra un ligero decremento del margen de beneficio, pese a que sus ingresos incrementaron con relación al año anterior.					

de treinta y dos



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

SECCIÓN III
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

La Contraloría General del Estado realizó el Examen especial a los procedimientos de contratación, adquisición, recepción, custodia y uso de bienes, prestación de servicios y consultoría, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2016, en el cual, mediante informe DR2-DPA-AE-0040-2017 aprobado el 13 de octubre de 2017 y recibido por la Compañía el 22 de febrero de 2018, se emitieron 6 recomendaciones, mismas que fueron cumplidas en los procesos de contratación realizados durante el año 2017.

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron sujetos a auditoría externa efectuada por la Contraloría General del Estado a través de una firma privada, la cual mediante informe No. DR2-DPA-0002-2018 aprobado el 19 de diciembre de 2017 y recibido por la Compañía el 9 de febrero de 2018, emitió siete recomendaciones, sin embargo por la fecha de recepción del informe el seguimiento se realizará en auditorías posteriores.

El treinta y tres

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

Cuentas por cobrar a clientes pendientes de recuperación, por falta de estrategias de cobro

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía reporta cuentas por cobrar a clientes por un valor de 959 063,50 USD, de los cuales, 431 111,44 USD corresponden a valores vencidos por más de 360 días; la provisión para cuentas incobrables a esa fecha es de 40 782,18 USD valor que cubre apenas el 9,51% del total de la cartera vencida, situación que sobrevalora el activo y patrimonio en 390 329,26 USD. El detalle de la cartera vencida por año, es el siguiente:

Cliente	Saldo USD
<u>Año 2010</u>	
EP Petroecuador	(a) 97 250,08
Martínez González Ítalo Mauricio	22 090,78
Cueva Marín Gloria Mercedes	8 413,26
Villavicencio Joel Arturo	5 070,00
Alfatabaco S.A.	4 339,87
Mabe Ecuador S.A.	4 053,07
Tabacalera Tabarey S. A.	2 751,31
Induglob S. A.	2 695,87
Fibroacero	2 600,00
Merchan Isabel	2 424,50
Cristalería del Ecuador S.A.	2 042,20
Paredes León Paola Patricia	1 736,99
Galindo Galindo Genaro Felipe	1 529,27
Hoteles del Austro Hotelaust Cía. Ltda.	1 412,07
Clavijo Rodríguez Claudio Vinicio	1 371,58
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	1 199,55
Empresa Municipal de Cementerios EP	1 074,47
Valdiviezo Gavilanes Sandra Marcela	1 009,51
Clientes con saldos menores a 1 000,00 USD	<u>12 298,12</u>
Subtotal	<u>175 362,50</u>
<u>Año 2011</u>	
EP Petroecuador	(a) 93 659,13
Martínez González Ítalo Mauricio	25 622,63
Jordan Vilema Digna Carmelina	4 734,12
Industria de Soldaduras y Metales Insomet Cía. Ltda.	1 446,12
Montenegro Paliz Víctor	1 444,93

Al treinta y cuatro

Cristalería del Ecuador S.A.	1 177,46
Restaurantes Entretenimiento y Servicios Res S.C. Ltda.	1 063,75
Cientes con saldos menores a 1 000,00 USD	<u>4 876,88</u>

Subtotal **134 025,02**

Año 2012

Fernández Espinosa Claudia Sofia	5 501,24
Martínez González Ítalo Mauricio	2 329,33
Industria de Soldaduras y Metales Insomet Cía. Ltda.	1 271,64
Dirección de Educación de la Armada	1 252,60
EP Petroecuador (a)	632,59
Ecuapuna	505,58
Cientes con saldos menores a 500,00 USD	<u>1 127,36</u>

Subtotal **12 620,34**

Año 2013

EP Petroecuador (a)	19 480,43
Cientes con saldos menores a 500,00 USD	<u>1 067,86</u>

Subtotal **20 548,29**

Año 2014

Cristalería del Ecuador S.A.	26 034,61
Jordan Vilema Digna Carmelina	9 882,70
Jeria Cueva Raúl Alberto	7 585,62
Ballesteros Olaya Marcos Gastón	6 616,69
EP Petroecuador (a)	3 800,40
Subia Vera Jorge Washington	1 991,43
Ferretería Central Galápagos Ca Margalsa	1 772,43
Cientes con saldos menores a 1 000,00 USD	<u>1 013,30</u>

Subtotal **58 697,18**

Año 2015

EP Petroecuador (a)	7 363,84
Camacho Dávila Jaime	1 790,66
Proquiandinos	1 745,54
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Taisha	<u>590,05</u>

Subtotal **11 490,09**

Año 2016

Morejón Dávila Julio Aldalberto	7 871,71
Camacho Dávila Jaime	3 052,33
Jaramillo Viejo Martha Beatriz	2 353,32
Orellana Pacheco María Del Consuelo	1 526,27
Cientes con saldos menores a 1 000,00 USD	<u>3 564,39</u>

Subtotal **18 368,02**

Total cartera vencida **431 111,44**

al treinta y cinco

- (a) Suma 222 186,47 USD de cartera vencida que corresponde a EP Petroecuador, valores que provienen principalmente por operativos sociales en Taisha, Galápagos, y Puná, además de servicios de mantenimiento de cilindros por los años 2010 al 2015, mismos que no han sido cobrados debido a la falta de cruce de cuentas entre las dos instituciones.

Evidenciamos que el Jefe Financiero, en funciones desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017, presentó al Gerente el 11 de enero de 2017, el informe de cartera con corte al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a lo requerido por el Gerente, mediante correo electrónico del 4 de enero de 2017; sin embargo, las estrategias para la recuperación de cartera definidas por el Jefe Financiero no fueron comunicadas formalmente al área respectiva, tampoco se definió un cronograma de cumplimiento y posterior seguimiento.

Las estrategias definidas, en el informe de cartera, para la recuperación de la cartera vencida, son:

- *“...Depurar y establecer de manera correcta la información de la data de clientes que mantienen cartera vencida en el sistema, sobre todo de aquellos que mantienen registros de deudas antiguas.*
- *Envío de confirmación de saldos de manera trimestral, vía correos electrónicos a los clientes.*
- *Coordinar con el Dpto. Comercial, a fin de que se actualice la información de contacto de todos los clientes.*
- *Continuar con el seguimiento diario-semanal por parte del Dpto. de Recuperaciones a los clientes que mantienen deudas con la Institución y sobre todo mantener contacto permanente hasta que se cancele dichas deudas.*
- *Coordinar con el Dpto. Legal, a fin de que se realicen visitas conjuntamente con el personal del área de Recuperaciones a los clientes que mantienen deudas de 60 días hasta 90 días, con el objetivo de agotar todas las acciones previas al inicio de un proceso legal...”*

En adición no evidenciamos que la Compañía cuente con un manual de políticas y procedimientos para ventas a crédito, cuya elaboración le corresponde al Jefe de Comercialización, tal como lo establece el numeral 7 del Manual Orgánico y Funcional y Descripción de Funciones:

“...Definir las políticas de crédito, cobranzas así como la de incentivos para los distribuidores...”

La existencia de estos saldos, evidencia la falta de gestiones administrativas por parte del Gerente, Jefe Financiera, Contadora, y Supervisora de Cartera que actuaron en el

del treinta y seis

periodo de revisión, al no realizar análisis periódicos y confirmación de saldos, que permitan determinar la razonabilidad de los saldos; así como, la falta de comunicación de las estrategias planteadas en el informe de cartera por parte del Jefe Financiero en funciones desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017, y la falta de implementación de políticas de crédito y actualización de la base de datos de clientes por parte de los Jefes de Comercialización en funciones desde el 3 de octubre de 2016 al 9 de junio de 2017, y desde el 13 de noviembre al 31 de diciembre de 2017.

Con oficios No. BP-Austrogas-43, 44, 45, 47, 49, 50 y 51-2018, del 8 de junio de 2018 se comunicaron los resultados provisionales al Gerente, Jefes Financieros, Jefes de Comercialización, Contadora y Supervisora de Cartera, con la finalidad que presenten los justificativos sobre los hechos relatados, obteniendo respuesta únicamente del Gerente, quien con oficio No. AG-G-AE-2018-02 del 14 de junio de 2018 manifestó:

"...Desde el inicio de mi gestión como Gerente de la Compañía (12 de diciembre de 2016) hasta la presente fecha, una de las principales líneas de trabajo ha sido el depurar las cuentas por cobrar a clientes, con un mayor énfasis en clientes relacionados..."

Analizada la documentación presentada se acepta los descargos que justifican la actuación del Gerente.

Posterior a la conferencia final de comunicación de resultados, realizada el 18 de junio de 2018, los siguientes funcionarios presentaron las siguientes comunicaciones:

- La Jefe Financiera en funciones desde el 15 de junio al 31 de diciembre de 2017, con oficio Nro. AG-FINAN-18-048 del 22 de junio de 2018 dirigida al señor Delegado Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado, adjuntó correos electrónicos y memorandos enviados en los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre, y diciembre de 2017, a las diferentes jefaturas disponiendo la revisión de data de la cartera de años anteriores, actualización de datos de clientes, generación y envío automático de los estados de cuenta de clientes. Revisada la documentación, aceptamos los descargos que justifican la actuación de la Jefe Financiera.
- La Contadora en funciones desde el 12 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017 con oficio Nro. AG-FINAN-18-049 del 22 de junio de 2018, dirigida al señor Delegado Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado, manifestó:

al Treinta y siete

“...Por lo expuesto, se demuestra que durante el Ejercicio Económico 2017 si se ha realizado un control continuo y se han establecido acciones de control interno; por lo que solicito de la manera más cordial sean consideradas como prueba de descargo las acciones presentadas y su documentación de respaldo...”

Además, presentó correos electrónicos y memorandos enviados en diferentes meses del año 2017, dirigidos a la Supervisora de Cartera solicitando la revisión de saldos de clientes con corte a fin de cada mes, para realizar un comparativo con los mayores contables e identificar las diferencias y solicitar las correcciones respectivas; por lo indicado aceptamos las pruebas presentadas por la Contadora.

- La Supervisora de Cartera en funciones desde diciembre de 2012 al 31 de diciembre de 2017, con oficio sin número del 22 de junio de 2018 adjuntó documentación de respaldos, y manifestó:

“...Desde que me hice cargo de la cartera solicité a los diferentes funcionarios que se encontraban frente a la administración ya sea en la Gerencia o en Financiero que se realice la contratación de una persona que tenga conocimientos en recuperación de cartera y que se dedicara a tiempo completo en la búsqueda de documentos, revisión del sistema anterior, revisión de kardex de clientes para poder exigir el pago de la deuda, debido a que este trabajo demanda muchas horas adicionales y al dedicarme a esta revisión se pondría en riesgo el mantenimiento y control de las cuentas por cobrar actuales...”

Revisada la documentación presentada en correos y memorandos enviados a los Jefes Financieros, evidenciamos el envío de informes de cartera, gestión de cobros, y detalle de clientes con los que se ha llegado a acuerdo de pago; por lo que se acepta los descargos que justifican la actuación de la Supervisora de Cartera.

- La Ex Jefe de Comercialización en funciones desde el 03 de octubre de 2016 al 09 de junio de 2017, con oficio sin número del 21 de junio de 2018 adjuntó documentación, misma que corresponde a sus actividades cotidianas, como envió de notas de crédito, anulación de facturas, y actualización de datos de aproximadamente 45 clientes que representa apenas el 12% de la base total, situación que demuestra una gestión parcial en la actualización de datos; por lo tanto la Firma Auditora se ratifica en lo comentado.

No obtuvimos respuesta del Jefe Financiero en funciones desde el 11 de noviembre de

del treinta y ocho

2016 al 24 de mayo de 2017, ni del Jefe de Comercialización en funciones desde 13 de noviembre al 31 de diciembre de 2017.

La existencia de cuentas por cobrar a clientes vencidos por más de 360 días, debido a la falta de acciones administrativas por parte del Jefe Financiero en funciones desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017, al no comunicar ni disponer el cumplimiento de las estrategias para actualización de la base de datos de clientes, envío de confirmaciones, y seguimiento a los clientes por parte del Departamento de Recuperaciones, definidas en el informe de cartera con corte al 31 de diciembre de 2016, y la falta de implementación de políticas de crédito y actualización parcial de la base de datos de clientes por parte de la Jefe de Comercialización en funciones desde el 03 de octubre de 2016 al 09 de junio de 2017, dichos servidores inobservaron lo dispuesto en el Art. 12, literal b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; y, las Normas de Control Interno 100-03 Responsables del control interno, 405-10 Análisis y confirmación de saldos

Conclusión

La falta de comunicación y aplicación a las estrategias para la recuperación de la cartera vencida de clientes, por parte del Jefe Financiero, que actuó en el período comprendido desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017; y, la falta de implementación de políticas de crédito y actualización parcial de datos de los clientes por parte de la Jefe de Comercialización que actuó en el período comprendido desde el 3 de octubre de 2016 al 9 de junio de 2017, ocasionó que la Compañía mantenga al 31 de diciembre de 2017, saldos de cuentas por cobrar a clientes en mora por más de 360 días.

Recomendaciones

Al Gerente

1. Dispondrá a la Jefe Financiera, y al Asesor Legal, analicen de manera oportuna la probabilidad de recuperación de la cartera vencida y de las cuentas por cobrar, y sugerirán las acciones a tomar para la liquidación de esas cuentas.

De treinta y nueve

2. Dispondrá al Jefe de Comercialización definir e implementar políticas de crédito de manera que las cuentas por cobrar a clientes cuenten con garantías las mismas que serán efectivizadas en caso del no pago por parte del cliente; y, actualizar la base de datos de clientes, labor que debe ser realizada constantemente, con la finalidad de facilitar la ubicación de cada uno de los ellos, y sus datos de contacto.
3. Dispondrá a la Supervisora de Cartera realice permanentemente las gestiones de cobro a clientes.

Cuentas por cobrar y por pagar varias pendientes de recuperación y liquidación

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de las cuentas por cobrar, y de las cuentas por pagar que no reportan movimientos durante el año 2017, y que provienen de años anteriores suman 158 519,66,72 USD, y 48 705,33 USD, respectivamente; el detalle es el siguiente:

Código	Cuenta	Saldo USD	Grupo
1.01.02.01.003	Cuentas por cobrar varios	101 659,16	Activo
1.01.02.01.004	Documentos por cobrar	39 361,18	Activo
1.01.04.02.001	Anticipo a proveedores	<u>17 499,32</u>	Activo
	Total cuentas por cobrar	<u>158 519,66</u>	
2.01.01.01.001	Proveedores	12 164,21	Pasivo
2.01.01.01.002	Cuentas por pagar	13 508,82	Pasivo
2.01.02.01.001	Anticipos	<u>23 032,30</u>	Pasivo
	Total cuentas por pagar	<u>48 705,33</u>	

Mediante oficio No. BP-Austrogas-41-2018 del 30 de mayo de 2018, a través de la Contadora solicitamos a la Jefe Financiera en funciones desde el 15 de junio al 31 de diciembre de 2017 nos proporcione información y documentación sobre la gestión que realizó para la recuperación y liquidación de estas cuentas, quién a su vez mediante oficio No. AG-FINAN-18-043 del 31 de mayo de 2018 manifestó lo siguiente:

"...En el grupo de cuentas por cobrar varios 1.01.02.01.003, se encuentran valores adeudados por transportistas, los cuales están siendo cobrados en el año 2018. En este caso, adjunto memorandos de descuentos que se realizan a transportistas..."

Sin embargo, en la documentación entregada al equipo de auditoría, no menciona las acciones realizadas para la recuperación o pago de las siguientes cuentas contables:

De Cuarenta

1.01.02.004 Documentos por cobrar (cheques protestados), 1.01.04.02.001 Anticipo a proveedores, 2.01.01.01.001 Proveedores, y 2.01.01.01.002 Cuentas por pagar, cabe indicar que en la cuenta 1.01.02.01.003 Cuentas por cobrar varios por 101 659,16 USD no se incluye los valores que están en proceso de recuperación a los transportistas.

La Jefe Financiera presentó el memorando No. AG-FINAN-17-391 del 31 de diciembre de 2017, en el cual la Contadora en funciones desde 12 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017, informó a la Supervisora de Cartera en funciones desde diciembre de 2012 al 31 de diciembre de 2017, sobre los saldos pendientes de liquidar por anticipo de clientes, y solicitó la revisión de cada uno de ellos, y que informe sus resultados al departamento contable, especificando la razón por la cual no fueron liquidados oportunamente.

Analizada la documentación presentada evidenciamos que las actividades realizadas por la Contadora en funciones desde el 12 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017, y de la Jefe Financiera en funciones desde el 15 de junio al 31 de diciembre de 2017, no fueron oportunas, pues se realizaron al cierre del año 2017.

Durante el transcurso de la auditoría no recibimos evidencia de las gestiones realizadas por el Gerente en funciones desde el 12 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017, y por el Jefe Financiero en funciones desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017, para la liquidación de las cuentas por cobrar y por pagar.

La existencia de estos saldos, evidencia la falta de acciones administrativas por parte del Gerente, Jefes Financieros, Contadora, y Supervisora de Cartera que actuaron en el periodo auditado debido a la falta de análisis periódicos durante el año 2017, que permitan determinar el derecho u obligación de estos saldos o la depuración de los mismos.

Con oficios No. BP-Austrogas-43, 44, 45, 47, y 50-2018, del 8 de junio de 2018 comunicamos los resultados provisionales al Gerente, Jefes Financieros, Contadora, y Supervisora de Cartera, con la finalidad que presenten los justificativos sobre los hechos relatados.

El Cuarenta y uno

Mediante oficio No. AG-G-AE-2018-02 del 14 de junio de 2018, el Gerente manifestó:

"...Mediante memorandos Nro. AG -G-2017-263 y Nro. AG -G-2017-265, de fecha 31 de julio de 2017, solicito dar estricto cumplimiento de las recomendaciones de Auditoría Externa. (Adjunto Anexo Nro 18) ...".

Posterior a la conferencia final de comunicación de resultados, realizada el 18 de junio de 2018, recibimos las siguientes comunicaciones:

- La Jefe Financiera en funciones desde el 15 de junio al 31 de diciembre de 2017, con oficio Nro. AG-FINAN-18-048 del 22 de junio de 2018 dirigida al señor Delegado Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado adjuntó documentación de respaldo como: emails, memorandos enviados a las áreas respectivas en la que solicita información de los saldos, las gestiones realizadas, así como la implementación de mejoras en el sistema en los procesos de anticipos de clientes y cheques post fechados.

Con respecto a la cuenta 1.01.04.02.001 Anticipo a proveedores por 17 499, 32 USD, indicó que 8 370 USD se encuentran devengados y 7 370 USD se encuentran en proceso de firma de actas, es decir el 90% (15 740 USD) de los anticipos fueron regulados.

- La Contadora en funciones desde el 12 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017 con oficio Nro. AG-FINAN-18-049 del 22 de junio de 2018 dirigida al señor Delegado Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado, entregó los correos electrónicos impresos enviados a la Supervisora de Cartera adjuntando el detalle de los anticipos de clientes por lo que solicita su revisión para posteriormente proceder con la regulación, así también al Asistente Financiero solicitando la cartera de proveedores con la finalidad de conciliar con los saldos contables.
- La Supervisora de Cartera en funciones desde diciembre de 2012 al 31 de diciembre de 2017, con oficio sin número del 22 de junio de 2018 manifestó lo siguiente:

"...Adjunto algunos de los muchos documentos que reposan en los archivos de la Empresa, los mismos que evidencian la gestión realizada en el año 2017, para cobro de cartera vencida..."

del cuarenta y dos

También adjuntó correos enviados a la asistente financiera de cuentas por cobrar solicitando las Notas de Crédito de los años del 2007 al 2009, debido a que se encuentra analizando las cuentas pendientes de cobro de más 360 días, solicitud que se deriva en el Memorando Nro. AG-G-2017-263 del 31 de julio de 2017, enviado por el Gerente en donde requiere el análisis de las cuentas por cobrar que no reportan movimiento y pide determinar su cobrabilidad.

La documentación presentada al equipo auditor por parte del Gerente, Jefe Financiera, Contadora y Supervisora de Cartera justifica su actuación y gestiones administrativas realizadas, no así para el Jefe Financiero en funciones desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017, quién no se pronunció al respecto.

Por los hechos descritos el Jefe Financiero en funciones desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017, debido a la falta de gestión y análisis periódico de las cuentas por cobrar, y de las cuentas por pagar que provienen de años anteriores, ocasionó que éstas permanezcan sin movimiento durante el año 2017, sin que se haya gestionado la recuperación y pago de las respectivas cuentas, por lo tanto inobservó lo dispuesto en el Art. 12, literal b) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en las Normas de Control Interno: 100-03 Responsables del control interno, 405-06 Conciliación de saldos de cuentas y 405-10 Análisis y confirmación de saldos.

Conclusión

La falta de análisis periódicos de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar por parte del Jefe Financiero, que actuó en el período comprendido desde el 11 de noviembre de 2016 al 24 de mayo de 2017, ocasionó que la Compañía mantenga al 31 de diciembre de 2017, saldos de cuentas inmovilizadas y que provienen de años anteriores.

Recomendación

Al Gerente

4. Dispondrá a la Jefe Financiera analice mensualmente el saldo de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar inmovilizadas, con la finalidad que se adopten acciones de manera oportuna.

Ed Acureta y tres

Valores pendientes de cobro a empleados que cesaron en sus funciones

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta contable "1.01.02.03.001 Cuentas por cobrar a empleados", incluye 20 795,65 USD que corresponde a valores por cobrar a servidores que cesaron en sus funciones en años anteriores; saldo que ha permanecido inmovilizado durante el año 2017, sin que el equipo de auditoría haya evidenciado la documentación que respalda estos derechos que corresponde al siguiente desglose:

Nombre	Saldo USD	Cargo	Observación
M... M... S... B	8 427,00	Gerente	AC 812 del 31 de agosto del 2015
M... S... J... E	5 822,10	Gerente	Saldo arrastrado desde el año 2015
M... M... J... A	1 978,27	Gerente	AC 980 valor pendiente por recuperar según acta de finiquito
A... U... L... N	1 660,81	Operador de Granelero	Inmovilizado desde diciembre de 2016
V... C... H... D	889,96	Operador de Granelero	Saldo arrastrado desde el año 2011
C... R... J... L	800,00	Operador de Granelero	EB-126 préstamo otorgado el 26 de junio de 2013
L... E... D... E	630,91	Operador de taller de mantenimiento de cilindros	AC 1088 del 13 de octubre de 2016, faltante de caja por 444,49 y valor por recuperar según acta de finiquito de 186,42
P... C.	529,51	Servidor	Saldo pendiente desde el 2010
G... M... M... M	57,09	Operador de Granelero	Saldo pendiente desde el año 2012 que no ha sido descontado
Total	<u>20 795,65</u>		

* Fuente: Memorando No. AG-FINAN-17-388, 28 de diciembre de 2017, enviado por la Jefe Financiera y Contadora a la Jefe Administrativa y de Talento Humano.

Respecto de estas cuentas, la Jefe Financiera en funciones desde el 15 de junio al 31 de diciembre de 2017, demostró que procedió a analizar las cuentas por cobrar a empleados y ex empleados, producto del cual mediante Memorando No. AG-FINAN-17-388 del 28 de diciembre de 2017, solicitó a la Jefe Administrativa y de Talento Humano realice la gestión de recuperación.

Con Oficio No. 002-2018 del 1 de junio de 2018, la Jefe Administrativa y Talento

De cuarenta y cuatro

Humano en funciones desde el 16 de febrero al 31 de diciembre de 2017, proporcionó al equipo de auditoría, copia de varios memorandos cursados al Ex Asesor Legal, y a la Jefa Financiera en los años 2016 y 2018, con los cuales la servidora respalda las gestiones que realizó para la recuperación de dichos valores, sin embargo las fechas de las comunicaciones no corresponden al período de revisión.

Posteriormente, el 6 de junio de 2018, la servidora indicada proporcionó al equipo de auditoría, los Memorandos No. AG-ADTH-186-2016 del 10 de octubre de 2016, No. AG-ADTH-209-2016 del 24 de octubre de 2016, No. AG-ADTH-212-2016 del 25 de octubre de 2016, y No. AG-ADTH-418-2017 del 16 de junio de 2017; luego de analizar la documentación presentada, concluimos que las comunicaciones corresponden a solicitudes de descuentos al personal por servicios de telefonía celular, ópticas, y regulación de saldos del personal activo en el año 2016.

Lo indicado en los párrafos anteriores, evidencia que durante el año 2017, la Jefe Administrativa y de Talento Humano, no realizó las acciones necesarias para analizar y/o recuperar o solicitar al área financiera la regulación de las cuentas por cobrar a ex empleados; si bien recibimos varias comunicaciones, éstas no tienen relación con el comentario y su fecha de emisión no corresponde al año de revisión. Situación que demuestra que no observó lo que dispone el numeral 2 de la Política Interna de la Compañía, que establece:

"...El personal titular que labore mínimo seis meses en la Compañía, podrá solicitar un anticipo de sueldos, el mismo que deberá ser descontado de su remuneración correspondiente al mes inmediato posterior a la fecha de otorgamiento del anticipo..."

"...El plazo máximo para la concesión de anticipos, no podrá exceder las doce (12) meses."

"... En los casos de que los/as Trabajadores/as cesen de sus funciones, el valor que les faltare por pagar del anticipo concedido, se cubrirá con los valores que le correspondiere por su liquidación de haberes, indemnizaciones, compensaciones, incentivos o mediante la ejecución de garantías personales otorgadas para la concesión de anticipos."

En lo que respecta a la actuación del Gerente como responsable del control interno de la Compañía, de acuerdo a la NCI 100-01 Control Interno, no evidenciamos comunicación alguna en la cual se disponga formalmente a las áreas respectivas, la revisión de estas cuentas por cobrar.

De Cuarenta y cinco

Con oficios BP-Austrogas-43-2018, y BP-Austrogas-48-2018, del 8 de junio de 2018, se comunicó los resultados provisionales al Gerente, y a la Jefe Administrativa y de Talento Humano, obteniendo las siguientes respuestas:

- La Jefe Administrativa y de Talento Humano, con oficio No. 006-2018 del 12 de junio de 2018 en la parte pertinente manifestó:

"Como pruebas a mi favor y que así conste en mis descargos me permito indicar lo siguiente:

(...) - Mediante memorando No. AG-ADTH-418-2017 de fecha 16 de junio de 2017, solicito a la Sra. Jefa Financiera que se disponga se proceda con la revisión de las cuentas pendientes del personal de la Compañía...

- *En atención a mi solicitud constante en memorando No. AG-ADTH-418-2017 de fecha 16 de junio de 2017 la Sra. Jefa Financiera mediante memorando AG-FINAN-17-388 de fecha 28 de diciembre de 2017 remite a mi dependencia el informe de saldos por conciliar de cuentas contables de trabajadores de la CEM Austrogas. Mi dependencia en función del informe presentado derivó el trámite de revisión a la Unidad de Remuneraciones para contrastar caso por caso lo constante en el documento remitido por la Jefatura Financiera.*

- *Mediante memorando No. AG-ADTH-039-2018 de fecha 19 de enero de 2018 remito a la Sra. Jefa Financiera el informe de revisión de los saldos de las cuentas contables pendientes por liquidar de los Trabajadores de la CEM-Austrogas, adjuntando todos los documentos de soporte y solicitando en la parte final del informe lo siguiente: "... Por lo indicado, de la manera más comedida le agradeceré disponer a la Unidad de Contabilidad se sirva registrar y actualizar la información que remito adjunta a este documento de acuerdo con el desglose de cada caso.*

Finalmente me permito solicitar que se remita la información adicional con el propósito de continuar con la revisión solicitada..."

Lo manifestado por la Jefe Administrativa y de Talento Humano, no modifica el comentario, debido a que las gestiones antes indicadas no tienen relación con los saldos pendientes de cobro a ex empleados, pues la revisión de las cuentas fue enfocada al personal activo de la Compañía.

- El Gerente mediante comunicación No. AG-G-AE-2018-01 del 14 de junio de 2018, manifestó:

"...Solicito a usted muy comedidamente, sea considerado como prueba a mi favor y que así conste en mis descargos, durante mi Gestión como Gerente de la Subsidiaria en el período desde el 12 de Diciembre de 2016 al 31 de Diciembre de 2017 (...) el informe y la documentación adjunta presentada por la Jefa de Talento Humano según oficio No. 006-2018 el cual hago mío en todo su contenido..."

Al Cuarenta y Seis

Lo indicado por el Gerente no modifica el comentario.

Posterior a la conferencia final de comunicación de resultados, realizada el 18 de junio de 2018, la Jefe Administrativa y Talento Humano, en funciones desde el 16 de febrero al 31 de diciembre de 2017, con oficio No. 008-2018 del 25 de junio de 2018 dirigida al señor Delegado Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado, adjuntó la misma documentación que fue entregada luego de la comunicación provisional de resultados, por lo tanto, se ratifica el comentario de la Firma Auditora.

Con oficios No. BP-Austrogas-74 y 75-2018, del 6 de septiembre de 2018 comunicamos los resultados provisionales a dos de los ex Gerentes, con la finalidad que presenten los justificativos sobre los valores que mantienen pendientes con la Compañía.

Mediante oficio sin número del 7 de septiembre de 2018 uno de los Gerentes presentó los siguientes descargos:

- Un resumen de las comunicaciones enviadas por la Compañía y su respuesta sobre los valores adeudados, realizadas el 6 y el 13 de octubre de 2016.
- El 22 de junio de 2018 el Gerente de la Compañía solicitó una reunión para tratar el tema, posteriormente el 24 de junio dando contestación al Gerente mediante correo electrónico pidió el desglose de la supuesta deuda, quien a su vez el 26 de julio de 2018 adjuntó la liquidación de haberes.
- El 2 de agosto de 2018 recibió una nueva notificación de pago por 1 978,27 USD, y en su respuesta de fecha 9 de agosto de 2018 solicita nuevamente el desglose de la supuesta deuda. Posteriormente el 24 de agosto de 2018, mediante una notificación de pago el actual Asesor Legal, adjuntó roles de pago, planillas de IESS de préstamos hipotecarios, copias simples de registros contables y el cálculo de liquidación de haberes, que a su criterio no constituyen documentos que sustenten los valores adeudados.

Finalmente concluyó lo siguiente:

"Como se puede observar en el detalle de los documentos enviados en ninguno de ellos existe la documentación que pueda demostrar los valores que

del Cuarenta y siete

supuestamente estoy adeudando a la empresa, por el contrario se deja evidenciar que existen varias inconsistencias en los registros y transacciones para la contabilización, estoy seguro que son errores de buena fe y no mal intencionados.

Quiero dejar constancia que con el derecho que me corresponde, por varias ocasiones he solicitado toda la información con los sustentos para revisarlo, más aún cuando se me pretende cobrar valores supuestamente adeudados a la empresa..."

... adicionalmente pido que se tome en consideración la fecha con la que presente mi renuncia (30 de junio de 2016), para lo cual en el anexo 12 adjunto una copia de la misma, con la finalidad de que se revise el porqué se realizan ajustes y registros contables o alguna transacción posteriores a mi salida, transacciones que estarían aparentemente desvirtuando los saldos reales de las cuenta que se hacen alusión.

Finalmente solicito a la brevedad posible se me envíe todo lo solicitado en el presente documento, con la finalidad de que se demuestre mi supuesta deuda con la empresa presentando documentos reales, comprobables, sustentables y legítimos con las respectivas firmas de autorización y aceptación de ambas partes..."

Una vez analizada la documentación, aceptamos los descargos presentados por el ex Gerente, debido a que en reiteradas ocasiones ha solicitado a la Compañía justifique con documentación relevante los valores supuestamente adeudados, sin embargo la información entregada por la Compañía no es la apropiada, situación que impide demostrar el derecho sobre dicha deuda.

Posterior a la segunda conferencia de comunicación de resultados , realizada el 21 de septiembre de 2018, el Gerente que mantenía un saldo de 8 427,00 USD, mediante oficio sin número ni fecha, presentado al Delegado Provincial de la Contraloría General del Estado el 28 de septiembre de 2018, adjuntó impresiones del sistema SATJE de la Función Judicial, en las cuales evidenciamos sentencias favorables al demandado, incluso por parte de la Corte Nacional de Justicia que con fecha 21 de octubre de 2014, resolvió desechar el recurso de casación interpuesto por la Compañía, lo que confirma que este activo registrado en la Empresa no constituyó un derecho de cobro, quedando pendiente de que la Empresa sustente apropiadamente los derechos que suman 12 368,65 USD, que se detallan en anexo 2.

En lo que respecta a los demás ex empleados (siete) que mantienen cuentas por pagar a la Compañía, fueron notificados y convocados oportunamente por la prensa, una vez que la Compañía mediante oficio Nro. AG-G-2018-561-OF del 31 de agosto

El Cuarenta y ocho

de 2018, entregó información incompleta y desactualizada, sin embargo no acudieron a la conferencia final.

Por los hechos descritos, el Gerente en funciones desde el 12 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017, por falta de control y seguimiento a las gestiones de la Jefe Administrativa y de Talento Humano para la recuperación de valores a cargo de los ex empleados, inobservó lo dispuesto en el Art. 12, literal b) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, la Norma de Control Interno 100-03 Responsables del control interno; e incumplió lo dispuesto en los Arts. 10, y 11, numerales 2 y 4, de la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

La Jefe Administrativa y de Talento Humano al no realizar gestiones para la recuperación de valores a cargo de los ex empleados, y al no sustentar adecuadamente los saldos por cobrar, ocasionó que la Compañía no haya recuperado los recursos pertenecientes a su patrimonio y mantenga saldos inmovilizados de años anteriores, inobservó lo dispuesto en el Art. 12 literal b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; el punto 10, numeral 3, del Manual Orgánico y Funcional y Descripción de Funciones del Jefe Administrativo y de Talento Humano; el numeral 2 de la Política Interna de "Anticipo de Sueldos"; las Normas de Control Interno 100-03 Responsables del control interno; y, 405-08 Anticipo de fondos, literal b).

Conclusión

La falta de gestiones para analizar la recuperación y/o depuración de valores adeudados por empleados que cesaron en sus funciones por parte de la Jefe Administrativa y de Talento Humano, ocasionó que la Compañía mantenga como activos derechos de cobro a ex empleados que no están respaldados en documentación que permita gestionar su recuperación, lo que genera que se mantengan saldos inmovilizados de años anteriores al 2017 por 12 368,65 USD, sin que el Gerente de la Empresa haya supervisado el cumplimiento de las obligaciones de la referida servidora.

La Cuarenta y nueve

Recomendaciones

Al Gerente

5. Dispondrá a la Jefe Administrativa y de Talento Humano, que en coordinación con la Jefe Financiera, realicen análisis mensuales de las cuentas por cobrar a empleados y ex empleados, emitiendo informes para conocimiento de la Gerencia de manera que se tomen acciones correctivas, que permitan determinar si estas cuentas por cobrar corresponden a derechos reales de la Compañía o disponer las regulaciones necesarias. En caso de constituir derechos de la Empresa, dispondrá se emprenda en gestiones de cobro en las que participará el Asesor Legal, quien informará periódicamente sobre los resultados obtenidos.
6. Dispondrá al departamento contable la baja de la cuenta por cobrar de 8 427 USD, puesto que existe sentencia de la Corte Nacional de Justicia, a favor del ex empleado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737


Jorge Loja Criollo
Socio
Registro CPA. No. 25.666

de cincuenta.


Marlene Gualpa Uchupailla
Gerente
Registro CPA. No. 35.657