



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCIÓN PROVINCIAL DE AZUAY

DPA-0020-2019

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA “AUSTROGAS”

INFORME GENERAL

**Supervisión Firmas Privadas a los estados financieros, por el período
comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018**

TIPO DE EXAMEN :

SFP

PERIODO DESDE : 2018-01-01

HASTA : 2018-12-31

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía de Economía Mixta Austrogas, por el ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre de 2018, realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la compañía CONSULFINCO CIA. LTDA., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría 014-CGE-CNAYS-GCSACP-2019, suscrito el 02 de mayo de 2019.



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Art.	Artículo
ARCH	Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero
CEM	Compañía de Economía Mixta
CINIIF	Interpretaciones de las NIIF
EP	Empresa Pública
GLP	Gas Licuado de Petróleo
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NCI	Normas de Control Interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Sistema de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

CONTENIDO

PÁG.

Siglas y abreviaturas utilizadas
Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Informe sobre la auditoria de los Estados Financieros	1
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultados	9
Estado de Flujo de Efectivo	10
Estado de Cambios en el Patrimonio	12
Estado de Ejecución Presupuestaria	13
Notas a los estados financieros	14

SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Detalle de la Información Financiera Complementaria	27
---	----

SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO I: RUBROS EXAMINADOS

La Compañía en sus Estados Financieros posee Cuentas y Documentos por Cobrar de años anteriores que no ha sido gestionada su recuperación	31
La Subcuenta de Provisiones Varias se encuentra sobreestimada	36

ANEXOS

Anexo 1: Servidores relacionados	40
----------------------------------	----

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES





E
C
U
A
D
O
R

Ref. Informe aprobado el 2019-09-13

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca,

Señores
Miembros del Directorio y Gerente General
Compañía de Economía Mixta Austrogas
Ciudad

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con Salvedades

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía de Economía Mixta AUSTROGAS, al 31 de diciembre del año 2018, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y de Ejecución Presupuestaria, por los años terminados en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los aspectos descritos en la sección fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía de Economía Mixta AUSTROGAS, al 31 de diciembre de 2018, y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. 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 consolidados de nuestro informe. Declaramos que somos independientes de la Compañía de conformidad con 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 estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Fundamento de la Opinión con salvedades

4. En los Estados Financieros de AUSTROGAS, en el Activo Corriente, en el rubro: Documentos por Cobrar, existe la subcuenta de Cheques Protestados, la cual al 31 de diciembre de 2018 posee un saldo de 39 361,18 USD, valor que viene siendo arrastrado desde el año 2006 al 2011, sin presentar movimientos hasta la fecha de la finalización de la presente Auditoría, tampoco ha sido factible evidenciar acciones emprendidas, para regularizar este valor que carece de los documentos físicos de respaldo, que demuestre los derechos exigibles de la Compañía.
5. En el Pasivo Corriente, Otros Pasivos Corrientes, existe la cuenta Provisiones Varias, subcuenta Provisiones Contratos, que al 31 de diciembre del 2018, presenta un saldo de 40 664,00 USD, que corresponde a un registro de una provisión realizada el 31 de diciembre de 2013 para cubrir juicios en la sala de lo contencioso administrativo planteados por expedientes emitidos por la Agencia de Regulación y control hidrocarburífero (ARCH), provisión que no presenta sustento alguno para su registro. Valor que viene siendo arrastrado hasta el presente ejercicio 2018, sin que se evidencie un análisis, o gestión para proceder a liquidar o revertir dicha provisión de acuerdo a lo previsto en los párrafos 2, 6, 8, 9 y 30 de la NIC 37.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

6. La Administración de la Compañía de Economía Mixta AUSTROGAS, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las características propias de la Compañía.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento, aplicando 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

7. Nuestros objetivos son 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. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos, y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros, no contienen distorsiones importantes.

Esta auditoría comprende la realización de procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría aplicados dependieron del juicio del profesional, incluyendo la valoración de los riesgos de presentación errónea en los estados financieros. Al efectuar estas valoraciones de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración; así como, 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

8. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año, y sus reformas), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2019.

Otros asuntos

9. Los estados financieros de la Compañía de Economía Mixta AUSTROGAS, fueron analizados por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, no siendo los primeros estados, que son examinados mediante un proceso de contratación llevado a cabo por la Contraloría General de Estado, a través de una firma privada.



Econ. Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal.



CPA. Sonia Jiménez Gordillo
Jefe de Equipo

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

SECCIÓN I
ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos Corrientes			
Disponibilidades	3	3 039 621,58	2 949 505,95
Cuentas por Cobrar	4	1 147 580,48	1 114 613,20
(-) Provisión Cuentas Incobrables	4	-31 953,67	-40 782,18
Otras Cuentas por cobrar	4	13 079,22	24 794,65
Inventarios	5	2 143 983,22	2 123 212,54
Impuestos Anticipados	6	71 716,42	34 954,23
Anticipos	6	885 049,86	1 030 488,33
Total Activos Corrientes		7 269 077,11	7 236 786,72
Activos No Corrientes		9 066 641,14	8 393 750,72
Activo Fijo		8 703 908,94	8 024 776,09
Activo Fijo No Depreciable	7	1 008 158,73	778 150,09
Activo Fijo Depreciable	7	12 638 000,70	11 901 387,05
(-) Depreciación Acumulada	7	4 942 250,49	4 654 761,05
Activo Diferido	8	313 164,99	316 629,21
Activo Diferido	8	797 957,80	783 811,17
(-) Amortizaciones	8	484 792,81	467 181,96
Activo por Impuesto Diferido	8	49 567,21	52 345,42
Total Activos No Corrientes			
Total Activo		<u>16 335 718,25</u>	<u>15 630 537,44</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Marcelo Mancheno P.
Gerente


AUSTROGAS
 SUBSIDIARIA DE EP PETROECUADOR

Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero


AUSTROGAS
 SUBSIDIARIA DE EP PETROECUADOR

CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>PASIVO Y CAPITAL</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pasivo Corriente			
Proveedores y Cuentas por Pagar	9	981 259,99	874 190,42
Anticipos	10	8 654,01	23 925,29
Provisiones Sociales por Pagar	10	99 432,56	100 127,28
Obligaciones: IESS e Impuestos	10	521 474,43	337 487,36
Dividendos por pagar	10	35 361,50	1 218,51
Otros Pasivos Corrientes	10	161 907,80	185 047,86
Total Pasivo Corriente		1 808 090,29	1 521 996,72
Pasivo No Corriente			
Provisiones Jubilación Patronal	11	189 541,70	195 911,78
Bonificación por Desahucio	11	26 133,64	80 320,43
Provisión otras Indemnizaciones	11	25 689,53	71 799,00
Pasivo Diferido NIIF	11	919 246,68	1 007 484,84
Total Pasivo a Largo Plazo		1 160 611,55	1 355 516,05
Total Pasivo		2 968 701,84	2 877 512,77
Patrimonio			
Capital Social	12	5 665 329,00	5 124 308,00
Reservas	12	1 364 424,15	1 242 120,77
Superávit de Capital	12	3 676 313,97	3 802 735,61
Utilidad y Pérdidas ejercicios anteriores	12	366 025,59	325 512,83
(-) Resultados Acumulados Adopción NIIF	12	-288 489,76	-288 489,76
Capital Adicional	12	1 339 482,23	1 339 482,23
Resultado del Ejercicio	12	1 243 931,23	1 207 354,99
Total Patrimonio		13 367 016,41	12 753 024,67
Total Pasivos & Patrimonio		16 335 718,25	15 630 537,44

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Marcelo Mancheno P.
Gerente

Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero

CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos			
Ingresos Operacionales	13	14 661 489,51	13 684 514,17
Ingresos No Operacionales	13	768 284,79	686 745,56
Total Ingresos		15 429 774,30	14 371 259,73
 Costo de Ventas	 14	 7 482 604,30	 6 985 802,85
 Costos Operativos	 14		
Costo de transporte		502 316,41	682 300,23
Costos de Almacenamiento		442 452,09	323 839,82
Costos de Envasado		1 200 549,92	600 558,97
Comercialización – Distribución		2 710 026,26	2 619 425,51
Total Costos Operativos		4 855 344,68	4 226 124,53
Gastos Administrativos	14	1 164 935,32	1 195 389,82
Costos y Gastos No Operativos	14	112 745,92	242 438,83
Total Gastos		6 133 025,92	5 663 953,18
 Total Costos y Gastos		 13 615 630,22	 12 649 756,03
 Utilidad Antes de Impuestos		 1 814 144,08	 1 721 503,70
Impuesto a la Renta		441 802,51	379 998,15
Reserva Legal 10%		128 410,34	134 150,56
Utilidad Neta	15	1 243 931,23	1 207 354,99



Ing. Marcelo Mancheno P.
Gerente


 AUSTROGAS
 SUBSIDIARIA DE EP PETROECUADOR

Ing. Maribel Loyola D.
Jefe Financiero

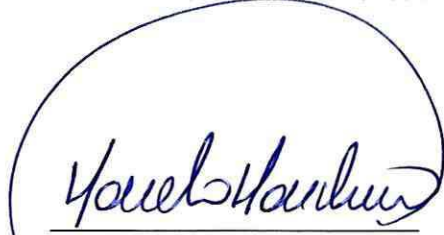

 AUSTROGAS
 SUBSIDIARIA DE EP PETROECUADOR

CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2018	2017
Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del efecto de los cambios en la Tasa de Cambio	90 115,63	367 641,50
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	1 711 216,88	1 973 345,17
Clases de cobros por actividades de operación	14 574 907,97	14 481 959,45
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	14 301 335,24	14 468 244,70
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	115 091,96	2 092,12
Otros cobros por actividades de operación	158 480,77	11 622,63
Clases de pagos por actividades de operación	-12 456 435,90	-12 164 421,21
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-7 504 196,95	-6 957 760,28
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1 576 386,20	-1 192 706,46
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-301 109,12	-368 603,52
Otros pagos por actividades de operación	-3 074 743,63	-3 645 350,95
Intereses recibidos	2 235,63	2 217,25
Impuestos a las ganancias pagados	-409 490,82	-346 410,32
Flujo de Efectivo Procedentes de Actividades de Inversión	-917 768,92	-1 065 506,57
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-980 768,92	-1 065 506,57
Otras entradas (salidas) de efectivo	63 000,00	
Flujo de Efectivo Procedentes de Actividades de Financiación	-703 332,33	-540 197,10
Aportes en efectivo por aumento de capital	541 021,00	
Dividendos pagados	-576 196,22	-541 022,92
Otras entradas (salidas) de efectivo	-668 157,11	825,82
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	90 115,63	367 641,50
Efectivo y Equivalentes al efectivo al principio del período	2 949 505,95	2 581 864,45
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	3 039 621,58	2 949 505,95
Conciliación entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación		
Ganancia o pérdida antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	1 814 144,08	1 721 503,70

Ajuste por partidas distintas al efectivo:	-277 893,04	-61 058,37
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	305 100,29	250 959,30
Ajuste por gastos por deterioro (Reversiones por deterioro)		49 819,55
Ajustes por gastos en provisiones (Beneficios Jubilares)	-64 759,76	-15 426,90
Ajustes por gastos en provisiones (Provisión incobrables)	11 807,10	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-530 040,67	-346 410,32
Cambios en Activos y Pasivos	174 965,84	312 899,84
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-74 408,99	110 699,72
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	138 105,93	
(Incremento) disminución en anticipo de proveedores	-16 677,59	-339 286,30
(Incremento) disminución en inventarios	-83 770,68	221 707,34
(Incremento) disminución en otros activos	2 778,21	-71 043,31
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	204 146,95	119 163,09
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	59 376,40	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-39 313,11	-6 662,50
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-15 271,28	
Incremento (disminución) en otros pasivos		278 321,80
Efectivo Neto al Final del Periodo	1 711 216,88	1 973 345,17


 Ing. Marcelo Mancheno P.
Gerente

 **AUSTRO Gas**
 SUBSIDIARIA DE EP PETROECUADOR

 Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero

 **AUSTRO Gas**
 SUBSIDIARIA DE EP PETROECUADOR

 CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social		Reservas	Otros	Otros	Ganancias	(-) Pérdidas	Resultados	Ganancia	Total
	Sector Privado	Sector Público	Reserva Legal	Facultativa y Estatutaria	Superávit por Revaluación	Resultados Integrales	Acumuladas	Acum. por Aplicación Primera Vez de las NIIF	Neta del Período	Patrimonio
Saldo al Final del Período	1 662 926,00	4 002 403,00	1 364 424,15	1 339 482,23	3 500 841,67	180 822,55	592 599,06	-231 923,72	1 243 931,23	13 367 016,41
Saldo Reexpresado del Período inmediato Anterior	1 504 123,00	3 620 185,00	1 242 120,77	1 339 482,23	3 625 007,99	177 727,62	1 764 791,54	-288 489,76		12 753 024,67
Saldo del Período Inmediato Anterior	1 504 123,00	3 620 185,00	1 242 120,77	1 339 482,23	3 625 007,99	177 727,62	1 764 791,54	-288 489,76		12 753 024,67
Cambios en políticas contables										
Corrección de errores:										
Cambios en el Patrimonio:	158 803,00	382 218,00	122 303,38		-124 166,32	3 094,93	-1 172 192,48		1 243 931,23	613 991,74
Aumento (disminución) de capital social	158 803,00	382 218,00								541 021,00
Dividendos										-576 196,22
Realización de la Reserva por valuación de Propiedad, Planta y Equipo										-126 421,64
Reserva Legal año 2018			122 303,38							128 410,34
Otros cambios										-596 752,97
Resultado Integral						5 350,25	-602 103,22			
Total del Año										
(Ganancia o pérdida del ejercicio)									1 243 931,23	1 243 931,23


Ing. Marcelo Mancheno P.
Gerente


Ing. Maritza Cordero
Jefe Financiero


CPA. Maritza Cordero
Contadora

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Descripción	Codificado	Ejecutado	Diferencia	%Ejecución
Saldo inicial Caja-Bancos (A)	2.103.875,54	2.949.505,95	-845.630,41	140%
Ingresos Corrientes (B)	14.827.234,85	15.429.774,30	-602.539,45	104%
Ingresos Operacionales	14.827.234,85	14.661.489,51	165.745,34	99%
Ventas de Gas licuado GLP		8.428.129,03	-8.428.129,03	
Venta de servicios		6.233.360,48	-6.233.360,48	
Ingresos no Operacionales		768.284,79	-768.284,79	
TOTAL EJECUCION INGRESOS (A+B)	16.931.110,39	18.379.280,25	-1.448.169,86	109%
Gastos Corrientes (C)	4.246.942,35	3.994.467,56	252.474,79	94%
Gastos en Personal	1.594.980,99	1.549.420,26	45.560,73	97%
Bienes y Servicios de Consumo	2.651.961,36	2.445.047,30	206.914,06	92%
Gastos de Producción (D)	8.869.129,50	9.346.517,30	-477.387,80	105%
Derivados e Hidrocarburos	7.529.985,50	8.274.463,10	-744.477,60	110%
Bienes y Servicios para Producción	1.339.144,00	1.072.054,20	267.089,80	80%
Gastos de Capital (E)	2.289.025,86	1.180.493,28	1.108.532,58	52%
Bienes de Larga Duración	2.289.025,86	1.180.493,28	1.108.532,58	52%
TOTAL EJECUCION EGRESOS (C+D+E)	15.405.097,71	14.521.478,14	883.619,57	94%


Ing. Marcelo Mancheno P.
Gerente


AUSTROGAS
SUBSIDIARIA DE EP PETROECUADOR
Ing. Marcial Loyola D.
Jefe Financiero

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1) ANTECEDENTES

Base Legal

La Compañía de Economía Mixta Austrogas fue constituida el 14 de septiembre de 1979 mediante Escritura Pública autorizada ante el Notario Tercero de Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca el 28 de septiembre de 1979.

El 10 de octubre de 2016, con escritura pública No. 2016-01-01-017-P01664 se realizó el aumento de capital y reforma de estatutos de la Compañía de Economía Mixta Austrogas, celebrada ante la Notario Décimo Séptimo del Cantón Cuenca, provincia del Azuay.

La compañía tiene como objeto 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, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y demás Leyes vigentes.

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 regida por el Ministerio de Hidrocarburos y fiscalizada por la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).

Estructura Orgánica

Nivel Directivo:

- Junta General de Accionistas
- Directorio

Nivel Ejecutivo:

- Gerencia

Jefatura Comercial

- Unidad de Servicio al Cliente
- Unidad de Instalaciones Centralizadas
- Unidad de Facturación y Gestión de Cartera
- Agencia Ventanas

Jefatura de Envasado, Mantenimiento y Almacenamiento

- Unidad de Almacenamiento
- Unidad de Envasado y Despacho
- Unidad de Mantenimiento de Cilindros
- Unidad de Mantenimiento General

Auditoría Interna**Asesoría Legal**

- Patrocinio Jurídico
- Secretaría General

Jefatura de Planificación, Seguridad y Ambiente

- Unidad de Calidad
- Unidad de Seguridad Industrial
- Unidad de Ambiente

Relaciones Públicas y Comunicación**Jefatura Financiera**

- Unidad de Tesorería
- Unidad de Contabilidad General
- Unidad de Presupuesto

Jefatura Administrativa

- Unidad de Contratación Pública y Adquisiciones
- Unidad de Servicios Generales
- Unidad de Inventarios y Activos Fijos
- Unidad de Bodega

Jefatura de Talento Humano

- Unidad de Remuneraciones y Beneficios Sociales
- Unidad de Desarrollo Organizacional
- Unidad de Bienestar Social
- Unidad de Medicina Ocupacional

Jefatura de Tecnología de la Información y Telecomunicaciones

- Unidad de Redes y Seguridad Informática
- Unidad de Soporte y Desarrollo

Fuente: Plan Estratégico CEM Austrogas 2017 - 2021

Objetivos Institucionales

- Incrementar la participación del mercado nacional de GLP
- Participar en los nuevos proyectos Hidroacarbúricos a Nivel Nacional
- Contar con infraestructura operativa para garantizar el crecimiento planificado de ventas.
- Fortalecer la gestión administrativa de la compañía a través del mejoramiento de la eficiencia de los procesos organizacionales.
- Incorporar la Gestión Ambiental a las actividades institucionales de la CEM-AUSTROGAS.

Financiamiento de las Operaciones

Para cumplir con sus actividades administrativas – financieras, CEM AUSTROGAS en el año 2018, contó con los siguientes recursos financieros en el período de análisis:

INGRESOS

(En dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS AÑO 2018		
CODIGO	DESCRIPCIÓN	VALORES
4.01.01.01	Ventas de GLP Doméstico	4 376 569,68
4.01.01.02	Venta de GLP Comercial e Industrial	1 819 111,57
4.01.01.04	Venta de GLP Agroindustrial	2 232 447,78
4.01.02	Venta de Componentes Técnicos	11 908,32
4.01.03	Venta de Servicios	6 221 452,16
4.02	Ingresos no operacionales	768 284,79
	TOTAL.....	15 429 774,3

Fuente: Estado de Resultados, AUSTROGAS CEM al 31 de diciembre de 2018.

2) PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables son principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptadas por la CEM AUSTROGAS, para el reconocimiento y medición de transacciones, sucesos o condiciones que sirven para la elaboración y presentación de los estados financieros utilizando las (NIIF) Normas Internacionales de Información Financiera, (NIC) Normas Internacionales de Contabilidad, (CINIIF) interpretaciones de las NIIF; y (SIC) interpretaciones de las NIC.

La CEM AUSTROGAS está obligada a cumplir con el formato de cuentas establecido por la ARCH; en las Normas de Contabilidad, control y fiscalización para las empresas autorizadas a realizar actividades de comercialización de GLP, según Resolución 001-002-Directorio Extraordinario-Arch 2015, publicado en el registro oficial 436 de 11 de febrero de 2015.

Base Contable

En la CEM AUSTROGAS se aplica la Contabilidad bajo NIIF y NIC, el registro contable responde al principio de partida doble; lo cual significa que toda transacción debe guardar en la memoria contable, tanto la destinación como la procedencia del recurso, y el Software que utiliza la compañía para su Contabilidad es ERP Manager.

3) ACTIVO CORRIENTE DISPONIBILIDADES

DISPONIBILIDADES	2018	2017
Caja	29 187,59	34 152,75

DISPONIBILIDADES	2018	2017
Bancos	2 890 433,99	2 915 353,20
Inversiones Temporales	120 000,00	63 000,00
TOTAL DISPONIBILIDADES	3 039 621,58	3 012 505,95

Dentro de la cuenta de Efectivo y Equivalentes al efectivo, la subcuenta de Caja General al 31 de diciembre de 2017, termina con un saldo de 34 152,75 USD, que está compuesto por: Caja General 30 296,20 USD, valores que son recaudados en donde se comercializa el GLP (planta, ventanas), Caja Menor 3 787,47 USD valores que son utilizados para caja chica; y, Fondo Rotativo para empleados con un saldo de 69,08 USD. Al 31 de diciembre de 2018, esta subcuenta termina con un saldo de 29 187,59 USD, que está compuesta por: Caja General 28 808,86 USD; valores que son recaudados en donde se comercializa el GLP (planta, ventanas) y están en trámite de depósito, Caja Menor por 365,73 USD; y, valores para caja chica y fondo rotativo, Fondo Rotativo Empleados que suman 13,00 USD.

La subcuenta Bancos Moneda Nacional incluye depósitos de recaudaciones en los Bancos del Pacífico y Pichincha, que se utilizan solo para recibir recursos que luego son transferidos a la cuenta del Banco Central. Los valores recaudados en planta y en Ventanas son depositados de manera intacta en el plazo no mayor de 24 horas.

La subcuenta Inversiones Temporales es un valor contragarantía para despachos de GLP a nombre de Petroecuador.

4) CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
Cientes General	1 012 836,39	959 063,50
Cuentas por Cobrar Varios	95 382,91	116 188,52
Documentos por Cobrar	39 361,18	39 361,18
Provisión Cuentas Incobrables	-31 953,67	-40 782,18
Otras Cuentas por Cobrar	13 079,22	24 794,65
TOTAL	1 128 706,03	1 098 625,67

En el rubro de Clientes General se encuentran los valores por cobrar a Clientes por la venta de GLP; las Cuentas por Cobrar Varios incluyen valores en bancos por glosas de coactiva que están pendientes de recuperar, y otras cuentas con valores pendientes de liquidar como son Faltante de Caja Centro Acopio y Caja Matriz 2010-2014; por otra parte, en el rubro de Documentos por Cobrar se encuentran los cheques protestados desde el año 2006 hasta el 2011 que suman 39 361,18 USD. Dentro de Provisión Cuentas Incobrables, se provisiona un 5% para poder cubrir deudas con demasiado tiempo por cobrar; y, Otras Cuentas por Cobrar, que representan las sumas adeudadas por el personal, accionistas, directores y gerentes, y derechos de cobro a terceros por venta de GLP, así como, préstamos que se cobran por cuotas y se encuentran bajo el control de la entidad.

5) INVENTARIO

INVENTARIOS	2018	2017
Inventarios GLP	98 061,92	75 619,98
Inventario Envases y Tanques Estacionarios	1 533 351,78	1 543 517,00
Inventario Repuestos - Herramientas - Accesorios	497 833,78	481 651,02
Inventarios en Tránsito	3 525,04	3 525,04
Inventarios Excedentes	11 210,70	18 899,50
TOTAL	2 143 983,22	2 123 212,54

Dentro de las Cuenta Inventarios, la subcuenta Inventarios GLP global GLP doméstico, industrial, agroindustrial, residencial en Cuenca y Ventanas, así como también de Galápagos, Puna, Ventanas que corresponden inventarios de años anteriores. Inventarios Envases corresponden a envases de 15Kg doméstico, 45kg y 15kg industrial. Inventario de Repuestos constituyen repuestos para maquinaria, vehículos, envases, herramientas, accesorios, suministros, etc. Inventario en Tránsito corresponden a rubros de años anteriores, los cuales no han podido ser liquidados debido a que el responsable del inventario se retiró de la empresa, por lo que al momento se encuentran recopilando la información para su respectiva liquidación. En cuanto al Inventario Excedentes, incluye los excedentes de GLP doméstico; y, de GLP Agroindustrial de años anteriores.

6) ANTICIPOS Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

ANTICIPOS Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2018	2017
Impuestos Anticipados	71 716,42	34 954,23
Depósitos Documentos en Garantía	2 442,99	2 940,49
Anticipos a proveedores	394 190,40	377 512,81
Anticipo sueldos a empleados	26 051,24	33 607,78
Seguros Prepagados	456 953,68	445 578,20
Siniestros por liquidar	5 297,55	170 735,05
Documentos en Custodia	114,00	114,00
TOTAL	956 766,28	1 065 422,56

Dentro de la cuenta Impuestos Anticipados se registran valores de crédito tributario IVA. Depósitos Documentos en Garantía, por valores registrados de años anteriores. Anticipos a Proveedores son valores registrados por anticipos de contratos. Anticipo sueldos a Empleados registro de valores entregados por anticipo de remuneraciones a los empleados. Seguros Prepagados constituyen pólizas de robo, incendio, responsabilidad civil, etc. Siniestros por Liquidar corresponde a valores por liquidar por siniestro mortuoria y lucro cesante por mortuoria; y, Documentos en Custodia lo constituyen valores provenientes de años anteriores.

7) ACTIVO FIJO

ACTIVO FIJO	2018	2017
Activo Fijo no Depreciable	1 008 158,73	778 150,09
Activo Fijo Depreciable	9 156 499,58	8 443 629,02
Activo Fijo Depreciable Ventanas	2 849 414,20	2 825 671,11
Activo Fijo Depreciable Galápagos	156 139,78	156 139,78
Activo Fijo Depreciable Empalme	152 771,02	152 771,02
Activo Fijo Depreciable San Carlos	107 093,69	107 093,69
Activo Fijo Depreciable Montalvo	131 053,35	131 053,35
Activo Fijo Depreciable Yaguanchi	62 008,37	62 008,37
Activo Fijo Depreciable Babahoyo	10 795,46	10 795,46
Activo Resto del País	12 225,25	12 225,25
Depreciación acumulada	-4 942 250,49	-4 654 761,05
TOTAL	8 703 908,94	8 024 776,09

Dentro de esta cuenta se encuentran registrados Bienes Muebles como: Muebles y Enseres; equipos de computación; maquinaria y equipo de planta; transporte pesado; vehículos; equipos de comunicación, de seguridad; tanques estacionarios; activos en comodato. Bienes Inmuebles como son Terrenos, Edificios, proyectos y construcciones en curso. Los Activos fijos están valorados en base al Peritaje realizado por la firma Avaluac en el año del 2017.

Al 31 de diciembre del 2018, el valor de los Activos Fijos Depreciables incrementó su valor en 712 870,56, que se refleja por la adquisición de vehículos Camioneta DMmax, Camión Hino, Camión Diesel y se activa ampliación de taller de cilindros.

El modo de cálculo de las depreciaciones de los activos Fijos de la Entidad se lo realiza aplicando el método de línea Recta para las cuentas de Mobiliario, Herramientas y Equipos, sistemas y paquetes Informáticos, de acuerdo a lo previsto en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, al Art. 28.- Gastos generales deducibles, numeral 6 Depreciación de Activos Fijos; y, las nuevas inversiones se están realizando bajo las NIC.

8) ACTIVO DIFERIDO Y POR IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVO DIFERIDO	2018	2017
Activo Diferido	797 957,80	783 811,17
Amortizaciones	-484 792,81	-467 181,96
Activos por Impuesto Diferido	49 567,21	52 345,42
TOTAL	362 732,20	368 974,63

Activo Diferido, corresponde a activo fijo intangible y de instalaciones en Cuenca, Ventanas, Empalme, San Carlos, Montalvo, Yaguanchi y Babahoyo. Amortizaciones corresponde a amortizaciones de licencias de software, instalaciones, pérdidas por deterioro de instalaciones. Activos por impuesto Diferido corresponden a valores de años anteriores; y provisiones de jubilación patronal y desahucio.

9) PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	2018	2017
Proveedores	782 328,33	533 916,26
Cuentas por Pagar	115 717,59	212 774,32
Cuentas por Pagar Relacionadas	83 100,80	127 365,92
Cuentas por Pagar Empleados	113,27	133,92
TOTAL	981 259,99	874 190,42

Dentro del Pasivo Corriente la cuenta Proveedores corresponde a valores pendientes de pago del periodo 2018 y otros de años anteriores por compra de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto empresarial, alguno de ellos son EP Petroecuador, Transbartolomé Cía. Ltda., Seguros Sucre, Induacero Cía. Ltda., D&D Construcciones eléctricas Cía. Ltda. Cuentas por Pagar incluyen valores pendientes de pago al SRI de años anteriores, mismos que están en trámite para realizar su liquidación. Cuentas por Pagar Relacionadas corresponden a valores pendientes de pago año 2018 a Petroecuador por compras de GLP. Cuentas por Pagar Empleados lo constituyen valores pendientes de liquidar por gastos de viaje a empleados de año 2018 y de años anteriores, mismos que deben ser depurados por parte del Departamento Contable.

10) OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR	2018	2017
Anticipos	8 654,01	23 925,29
Provisiones sociales por pagar	99 432,56	100 127,28
Obligaciones: IESS e Impuestos	521 474,43	337 487,36
Dividendos por pagar	35 361,50	1 218,51
Otros pasivos Corrientes	161 907,80	185 047,86
TOTAL	826 830,30	647 806,30

Dentro de otras Obligaciones por Pagar, están: la cuenta Anticipos que corresponde a valores por Notas de Crédito del 2018 y otros valores de años anteriores. Provisiones Sociales por Pagar constituyen las provisiones de Décimos XIII, XIV, Vacaciones, Fondo de Reserva del periodo, Aportes al IESS personal y patronal. La cuenta de Obligaciones: IESS e Impuestos que corresponden a IVA por pagar, retenciones del Impuesto a la Renta por pagar, e Impuesto a la Renta por pagar del año 2018. La

cuenta de Dividendos Por pagar engloba valores por pagar de años anteriores. La cuenta de Otros Pasivos Corrientes corresponde a: sueldos por pagar (horas extras) y liquidaciones por pagar de años anteriores; a valores de préstamos quirografarios e hipotecarios por cancelar al IESS; provisiones de contratos 2018 y años anteriores; y, a depósitos en garantía.

11) PASIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE	2018	2017
Provisión Jubilación Patronal	189 541,70	195 911,78
Bonificación por desahucio	26 133,64	80 320,43
Provisión otras indemnizaciones	25 689,53	71 799,00
Pasivo Diferido NIIF	919 246,68	1 007 484,84
TOTAL	1 160 611,55	1 355 516,05

Dentro del Pasivo Corriente, la cuenta Provisión Jubilación Patronal corresponde a valores de acuerdo al cálculo actuarial realizado por la empresa Logaritmo, al igual que la Bonificación por Desahucio. La cuenta de Provisión otras Indemnizaciones son rubros que corresponden a años anteriores para jubilación patronal del personal. Pasivo diferido NIIF incluye valores que corresponden al cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio de años anteriores.

12) PATRIMONIO

PATRIMONIO	2018	2017
Capital Social	5 665 329,00	5 124 308,00
Reservas	1 364 424,15	1 242 120,77
Superávit Capital	3 676 313,97	3 802 735,61
Ganancias y Pérdidas	366 025,59	325 512,83
Resultados Acumulados Adopción NIIF	-288 489,76	-288 489,76
Capital Adicional	1 339 482,23	1 339 482,23
Resultado del Ejercicio	1 243 931,23	1 207 354,99
TOTAL	13 367 016,41	12 753 024,67

El Capital Social son los aportes efectuados por los accionistas de la CEM AUSTROGAS, en dinero o en especies, con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo del objeto social de la Compañía, lo que además, sirve de garantía para los préstamos efectuados y otras obligaciones contraídas con terceros. El capital social está conformado por acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada, una pagadas por los accionistas; mismas que se clasifican en dos series: "A" correspondientes al sector público, cuyo capital pertenece a Petrocomercial y suma 4 002 403,00 USD y equivale al 70,60% del paquete accionario; y "B", correspondiente al sector privado con 57 accionistas cuyo capital suma 1 662 926,00 USD que representa el 29,40%.

13) INGRESOS

INGRESOS	2018	2017
Ventas de GLP Doméstico	4 376 569,68	4 154 608,84
Venta de GLP Comercial e Industrial	1 819 111,57	1 453 562,11
Venta de GLP Agroindustrial	2 2332 447,78	2 412 131,67
Venta de Componentes Técnicos	11 908,32	9 272,37
Venta de Servicios	6 21 452,16	5 654 939,18
Ingresos No Operacionales	768 284,79	686 745,56
TOTAL	15 429 774,30	14 371 259,73

Las cuentas de Ingresos operacionales comprenden las ventas de Gas licuado de Petróleo GLP doméstico, comercial e industrial, así como venta de cilindros y servicios de comercialización basados en las tarifas que asigna PETROECUADOR EP.

Los Ingresos No Operacionales corresponden a los servicios de Almacenamiento, envasado, transporte y mantenimiento de los cilindros de GLP; también constan en este grupo Otros Ingresos por venta de chatarra, intereses en mora cobrados a clientes por retraso en los pagos, indemnizaciones de seguros y utilidad en venta de activos.

14) COSTOS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS	2018	2017
Costo de Venta	7 482 604,30	6 985 802,85
Costos Operativos	4 855 344,68	4 226 124,53

COSTOS Y GASTOS	2018	2017
Gastos Administrativos	1 164 935,32	1 195 389,82
Costos y Gastos no Operativos	682 958,77	756 587,54
TOTAL	14 185 843,07	13 163 904,74

Dentro del costo de ventas se considera el costo de GLP vendido, mantenimiento, seguros, transporte, servicios de almacenamiento, entre otros.

Dentro del rubro gastos se considera los gastos de remuneración, bienes y servicios de consumo y gastos financieros producto de la operación de la compañía.

15) UTILIDAD

El resultado del Ejercicio 2018 fue de 1 243 931,23 USD.

16) HECHOS POSTERIORES

No existieron hechos posteriores a la emisión de los Estados Financieros que puedan afectar la presentación de los mismos.



SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS

1. Indicadores de Liquidez

Liquidez Corriente: Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos corrientes, cuanto más alto sea el coeficiente, la compañía tendrá mayores posibilidades de cubrir sus obligaciones a corto plazo.

	2018		2017		
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{7\,269\,077,11}{1\,808\,090,29}$	$= 4,02$	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{7\,236\,786,72}{1\,521\,996,72}$	$= 4,75$

Los resultados reflejan que, por cada 1,00 USD de pasivo corriente, la compañía contó con 4,75 USD en el año 2017 y 4,02 USD en el año 2018, para cumplir con las obligaciones al corto plazo.

Prueba Ácida: verifica la capacidad de la compañía para cubrir sus obligaciones a corto plazo, pero sin depender de la venta de sus existencias.

	2018		2017		
$\frac{\text{Activo corriente-Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$=$		$\frac{\text{Activo corriente-Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$=$	
$\frac{7\,269\,077,11 - 2\,143\,983,22}{1\,808\,090,29}$	$= 2,83$		$\frac{7\,236\,786,72 - 2\,123\,212,54}{1\,521\,996,72}$	$= 3,36$	

Quiere decir que por cada 1,00 USD que la compañía debe en el pasivo corriente, mantuvo su capacidad para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, o sus inversiones temporales, sin tocar los inventarios. Para lo cual la compañía contó con una prueba ácida de 3,36 USD para el 2017 y 2,83 USD, para el año en 2018.

2. Indicadores de Solvencia

Endeudamiento del Activo: determina el nivel de autonomía financiera, cuando el índice es elevado indica que la compañía depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la compañía frente a sus acreedores.

$$\begin{array}{ccc} \text{2018} & & \text{2017} \\ \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}} = \frac{2.968.701,84}{16.335.718,25} = 0,18 & \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}} = \frac{2.877.512,77}{15.630.537,44} = 0,18 \end{array}$$

Por cada 1,00 USD que la compañía tiene en el activo, debe 0,18 USD en los años 2017 y 2018, es decir que ésta es la participación de los acreedores sobre los activos de la entidad.

Endeudamiento Patrimonial: mide el grado de comprometimiento del patrimonio de la compañía.

$$\begin{array}{ccc} \text{2018} & & \text{2017} \\ \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{2.968.701,84}{13.367.016,41} = 0,22 & \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{2.877.512,77}{12.753.024,67} = 0,23 \end{array}$$

Se concluye que la compañía tiene comprometido su patrimonio en un 23% para el año 2017 y el 22% para el año 2018.

3. Indicador de Rentabilidad

Gastos Corrientes a Ingresos: Nos muestra la parte de los ingresos, que ha sido absorbida por los gastos de operación; es de gran utilidad porque refleja la eficiencia y el control de los administradores.

$$\begin{array}{ccc} \text{2018} & & \text{2017} \\ \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Ingresos Operativos}} = \frac{6.703.238,77}{14.661.489,51} = 0,46 & \frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Ingresos Operativos}} = \frac{6.178.101,89}{13.684.514,17} = 0,45 \end{array}$$

Los resultados anteriores, nos revelan que la compañía invirtió en gastos corrientes, el 45% en el 2017 y 46% en el 2018, de los ingresos que obtuvo.

Costos a Ingresos: Nos muestra la parte de los ingresos, que ha sido absorbida por los costos. Es de gran utilidad porque refleja la eficiencia y el control de los administradores.

	2018		2017	
$\frac{\text{Costos}}{\text{Ingresos Operativos}}$	$= \frac{7\,482\,604,30}{14\,661\,489,51}$	$= 0,51$	$\frac{\text{Costos}}{\text{Ingresos Operativos}}$	$= \frac{6\,985\,802,85}{13\,684\,514,17} = 0,51$

Los resultados anteriores, nos indican que sus costos representan el 51% en el 2017 y en el 2018, de los ingresos operativos que posee la Compañía.



CONTRALORÍA
GENERAL
DEL ESTADO

EN BLANCO



CAPÍTULO I

RUBROS EXAMINADOS

La Compañía en sus Estados Financieros posee Cuentas y Documentos por Cobrar de años anteriores que no ha sido gestionada su recuperación

En los Estados Financieros de AUSTROGAS, en el Activo Corriente, en el rubro de Cuentas por Cobrar, existe la subcuenta de Documentos por Cobrar que corresponde a Cheques Protestados, la cual, al 31 de diciembre de 2018, posee un saldo de 39 361,18 USD; valor que se originó en los años 2006 al 2011 y que se viene arrastrando, sin presentar movimientos, hasta la fecha de corte de cuenta de la presente Auditoría. En esta subcuenta se encuentran los cheques que fueron recibidos como cobro por la venta del GLP y depositados en las cuentas de recaudación de la compañía, los mismos que fueron devueltos por la Institución Financiera a la Compañía por insuficiencia de fondos y pasaron a custodia del Departamento de Tesorería, quien a su vez, en los años antes mencionados, entregó los cheques a funcionarios de Comercialización de la Planta localizada en el Cantón Ventanas, provincia de Los Ríos, por corresponder a valores cobrados en esa sucursal.

La Contadora mediante memorando AG-JFI-2018-0259-M, de 05 de diciembre de 2018 informó a la Jefa Financiera sobre la existencia de este valor y solicitó se recopile toda la información correspondiente a las gestiones de recuperación realizadas. A su vez, la Jefa Financiera reenvió el memorando mediante Quipux de 07 de diciembre de 2018 a la Tesorera, solicitando que se revise el detalle de cheques protestados de años anteriores y que se presente toda la documentación de respaldo a fin de justificar las gestiones realizadas para efectuar el cobro pertinente, dando un plazo hasta el 21 de diciembre de 2018. La Tesorera mediante oficio AG-JFI-2019-0309-M de 18 de enero de 2019 informó a la Jefe Financiera y Contadora que los cheques fueron enviados, en las fechas en las cuales se recibieron los mismos, a los funcionarios de Comercialización de la Planta localizada en el cantón Ventanas por corresponder a valores cobrados en esa sucursal para su respectiva recuperación, indicando además que envió varios mails en los cuales les pedía insistentemente a los ex colaboradores de la Agencia Ventanas, los informes sobre la recuperación de los mismos, a pesar de que no era su trabajo ya que el Departamento de Comercialización era el encargado de la recuperación de estos cheques; al igual indicó que de esto tenían conocimiento el Jefe Financiero y Gerente de esa época.

Adicionalmente, en los Estados Financieros de AUSTROGAS, dentro de Cuentas por Cobrar, existen las subcuentas Caja Matriz 2010-2014 y Faltante Caja Centro Acopio, que al 31 de diciembre de 2018, presentan saldos de 26 174,79 USD y 3 008,65 USD, respectivamente; valores que se vienen arrastrando desde años anteriores sin presentar movimientos hasta la fecha de corte de cuentas de la presente Auditoría. La cuenta Caja Matriz 2010-2014 se crea debido a que existían faltantes en caja que no fueron recuperados en esos años; mientras que de la cuenta de Faltante Caja Centro Acopio no se obtuvo información sobre su origen.

En el análisis de las referidas cuentas, no se evidenció seguimiento ni gestión alguna por parte de la Contadora y la Jefa Financiera actuantes en el período de enero a diciembre de 2018, para determinar su recuperación, liquidación o baja, ocasionado que la entidad no pueda disponer de la documentación que respalde estos derechos, y que los valores se vayan arrastrando por varios ejercicios económicos, sobreestimando el Activo Corriente en: 29 183,44 USD por las subcuentas de Caja Matriz 2010-2014 y Faltante Caja Centro Acopio; y, 39 361,18 USD por la subcuenta de Cheques Protestados.

Por lo que, las servidoras referidas inobservaron lo dispuesto en el artículo 12.- Tiempos de control, letra b) Control continuo, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, así como las Normas de Control Interno 100-03 Responsables del control interno, 401-03 Supervisión Financiera, 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, 405-10 Análisis y confirmación de saldos y 405-11 Conciliación y constatación.

Mediante oficios AF-AUSTROGAS-31-2019 y AF-AUSTROGAS-32-2019, de 04 de julio de 2019, se comunicó resultados provisionales al Contador y Jefes Financieros actuantes en el período, recibándose las siguientes respuestas:

La Jefa Financiera, mediante oficio AG-FINAN-2019-054 de 05 de julio de 2019, manifestó:

"...01.01.02.01.003.00056 FALTANTE CAJA CTRO.ACOPIO, corresponde a un saldo que viene desde el año 2003, y sobre el cual no se ha podido determinar la responsabilidad de ese faltante, en virtud de ello en el presente ejercicio se solicitará la autorización a la Gerencia para regular como un gasto no deducible.- 01.01.02.01.003.00518 CAJA MATRIZ 2010-2014, se ha efectuado una revisión de esta cuenta verificando que el saldo inicial de esta cuenta al 1 de enero de 2018 fue de \$29,306.83. Se procedió con la revisión y

análisis de la documentación de respaldo presentada por la supervisora de cartera y se realizó en función a ello, las regulaciones respectivas por el valor de \$3,132.04 mediante AC1643 de fecha 31 de Diciembre de 2018, quedando un saldo final de \$26,174.79 que será regulado contablemente una vez que se tengan los respaldos contables que justifiquen la liquidación de esta cuenta, ya que estos valores fueron generados durante la gestión de funcionarios en años anteriores...”.

La misma servidora, mediante oficio AG-FINAN-2019-055 de 05 de julio de 2019, agregó lo siguiente:

“... corresponde a valores que vienen desde el año 2010 y 2011, y sobre los cuales se está efectuando una recopilación de información de esas fechas a fin de poder definir cómo proceder para las regulaciones, conforme se puede verificar en requerimiento de información realizada a la señora tesorera con sumilla de memorando AG-JFI-2018-0259-M, la cual adjunto. Adicionalmente de ello mediante mail enviado a la Jefatura Comercial y de Cartera adjunto al mail denominada Revisión Cuentas de clientes años anteriores de fecha 27 de diciembre de 2018 en la hoja Excel se ha referencia a la mencionada cuenta, en el presente año en mails del 01 de marzo y 03 de junio se hace referencia a cheques devueltos, lo que evidencia que desde el área financiera se solicita la recuperación de los valores de cheques protestados...”.

La Contadora, mediante oficio AG-FINAN-2019-055 de 05 de julio de 2019, manifestó:

“...01.01.02.01.003.00056 FALTANTE CAJA CTRO.ACOPIO 3,008.65.- Saldo que viene desde el año 2003, mismo que mediante mail de fecha 27 de Diciembre de 2018, la Jefatura Financiera, solicitó a la Jefatura Comercial la revisión y el envío de documentación relacionada con este rubro, con la finalidad de proceder con las regulaciones contables respectivas. Se solicitará a la Gerencia la autorización para proceder con la regularización de esta cuenta.- 01.01.02.01.003.00518 CAJA MATRIZ 2010-2014 26,174.79.- El saldo inicial de esta cuenta al 1 de enero de 2018 fue de \$29.306,83. Se procedió con la revisión y análisis de la documentación de respaldo presentada por la supervisora de cartera y se realizó en función a ello, las regulaciones respectivas por el valor de \$3,132.04 mediante AC1643 de fecha 31 de Diciembre de 2018, quedando un saldo final de \$26,174.79 que será regulado contablemente una vez que se tengan los respaldos contables que justifiquen la liquidación de esta cuenta, ya que estos valores fueron generados durante la gestión de funcionarios en años anteriores...”.

Al respecto, el equipo de auditoría se mantiene en el comentario, debido a que en el mail enviado por parte de la Jefa Financiera a la Jefatura Comercial y de Cartera el 27 de diciembre de 2018, no se adjuntó un detalle específico de la cuenta Cheques Protestados, el nombre de los girantes, valores, fecha de emisión, ni tampoco se solicitó de manera específica la acción a cumplir para recuperar los valores. De igual manera, durante el ejercicio 2018, no se evidenció gestiones para depurar las cuentas

denominadas Faltante Caja Ctro. Acopio y Caja Matriz 2010-2014, provocando que se mantengan los valores en el balance y se sobreestime la cuenta del Activo Corriente.

Posterior a la conferencia final de resultados, mediante oficio AG-FINAN-2019-063 de 22 de julio de 2019, la Jefa Financiera expresó:

“... Documentos por cobrar “CHEQUES PROTESTADOS”: Sobre este tema se solicito (sic) a la señora supervisora de cartera efectúe la revisión pertinente, y bajo este esquema ella solicito (sic) Estados de Cuenta bancarios y NC desde el año 2007 al 2012 a fin de verificar si no se habían registrado reversos de los cheques protestados, conforme se verifica en cola de correo de requerimiento de información denominado “Solicitud de documentos para revisión de Cartera”, la cual en mi calidad de Jefe Financiera el día 12 de junio de 2018 se solicita a... , encargada del Archivo revisar lo requerido por el personal de Cartera. El día 13 de junio..., vía correo electrónico informa sobre la documentación entregada a la Supervisora Cartera. El día 14 de junio vía correo electrónico pongo en conocimiento de la Jefatura Comercial... sobre la entrega de la documentación que fue requerida.- Con fecha 2 de octubre de 2018 como respuesta a la consulta del señor Gerente sobre procesos de recupera (sic) se le informa con copia a la Jefatura Comercial... sobre el tema y se indica: “La cuenta de cheques protestados se ha puesto en conocimiento de cartera para su revisión, pues es una cuenta que data desde antes del año 2012”.- Cuentas por cobrar varios “FALTANTE CAJA CTRO.ACOPIO”. Para lograr determinar el origen de esta cuenta se ha solicitado información al área de sistemas en primera instancia desde al (sic) año 2009 y luego hacia atrás, conforme se puede apreciar en correo electrónico de fecha 11 de septiembre de 2018, enviado a..., analista de redes y seguridad informática, con fecha 12 de septiembre de 2018 se indica que la información a nivel de auxiliar no ha llegado. Evidenciando de esta forma la preocupación de esta Jefatura para regular cuentas de años anteriores, sin embargo a pesar de las gestiones efectuadas y búsqueda de la documentación en archivos lo único que se ha logrado determinar el (sic) que la cuenta data del año 2003, conforme fue puesto en conocimiento del equipo auditor... por lo que en este ejercicio se procederá a la baja como un gasto no deducible.- Cuentas por cobrar varios “CAJA MATRIZ 2010-2014”. Sobre el grupo cuentas por cobrar varios se ha efectuado un análisis en primera instancia de las cuentas anteriores al año 2009, conforme se verifica en copia mail enviado a la señora contadora el 3 de octubre de 2018, y luego se ha ido depurando lo del 2010 en adelante, tanto es así que a enero de 2018 el valor de la cuenta Caja Matriz 2010-2014 tenía un saldo de \$29.306,86 y al cierre, es decir al 31 de diciembre de 2018 cierra con \$26.174,70; esto en virtud que para poder efectuar los reversos o regulaciones que sean del caso hay que hacer un análisis exhaustivo, y tener los soportes suficientes que justifiquen la liquidación de esta cuenta, ya que estos valores fueron generados durante la gestión de funcionarios que estuvieron en funciones desde el año 2010 al 2014...”.

La Contadora mediante oficio AG-FINAN-2019-062 de 22 de julio de 2019, expresó:

“... FALTANTE CAJA CTRO. ACOPIO \$3,008.65.- Saldo que viene desde el año 2003, mismo que mediante mail de 27 de Diciembre de 2018 la jefatura

financiera, solicitó (sic) a la jefatura comercial la revisión y el envío de documentación relacionada con este rubro, con la finalidad de proceder con las regulaciones contables respectivas. Se solicitará a la gerencia la autorización para proceder con la regulación de esta cuenta.- CAJA MATRIZ 2010-2014 \$26,174.79.- El saldo inicial de esta cuenta al 1 de enero del 2018 fue de \$29.306,83. Se procedió con la revisión y análisis de la documentación de respaldo presentada por la supervisora de cartera y se realizó (sic) en función a ello, la regulaciones respectivas por el valor de \$3,132.04 mediante AC1643 de fecha 31 de Diciembre de 2018 (documentación de respaldo que fue entregada al equipo auditor), quedando un saldo final de \$26,174.79 que será regulado contablemente una vez que se tengan los respaldos contables que justifiquen la liquidación de esta cuenta ya que estos valores fueron generados durante la gestión de funcionarios en años anteriores...”

Con respecto a los cheques protestados, el equipo de auditoría no justifica el accionar de la servidora en razón de que no presentó documentación de respaldo donde demuestre que solicitó al Departamento de Cartera de manera específica la localización y recuperación de los cheques devueltos; tampoco en los correos entregados como sustento, no se hace alusión que estos corresponden a la revisión de la cuenta de cheques protestados, de modo que al 31 de diciembre de 2018, la cuenta se mantiene sin movimiento. Por otra parte, respecto a las cuentas de Caja Matriz 2010-2014 y Faltante Caja Centro Acopio, el equipo auditor se mantiene en el comentario debido a que los servidores sí pudieron liquidar las cuentas en el período 2018.

Conclusión

En los Estados Financieros de AUSTROGAS, dentro del Activo Corriente, en las subcuentas de Documentos por Cobrar y Cuentas por Cobrar Varios, se revelan saldos sobre los cuales en nuestro análisis, no se evidenció seguimiento ni gestión alguna por parte de la Contadora y la Jefa Financiera actuantes en el período de enero a diciembre de 2018, para determinar su recuperación, liquidación o baja, ocasionado que la entidad no pueda disponer de la documentación que respalde estos derechos, y que los valores se vengán arrastrando por varios ejercicios económicos, sobreestimando el Activo Corriente en 29 183,44 USD por las subcuentas de Caja Matriz 2010-2014 y Faltante Caja Centro Acopio; y, 39 361,18 USD por la subcuenta de Cheques Protestados.

Recomendación

Al Gerente

1. Dispondrá al Jefe Financiero que, en coordinación con el Contador y Asesor Jurídico, realicen un análisis de los saldos de las subcuentas Cheques Protestados, Caja Matriz 2010-2014 y Faltante Caja Centro Acopio, y emitan un informe sobre las expectativas de cobro, en base al cual recomendarán las gestiones para su recuperación, liquidación, depuración y/o baja conforme a la normativa vigente, emitiendo las pertinentes resoluciones para aprobación del nivel competente de la Compañía.

La Subcuenta de Provisiones Varias se encuentra sobreestimada

En la cuenta del pasivo "Otros Pasivos Corrientes", existe la subcuenta Provisiones Contratos, que al 31 de diciembre del 2018, presenta un saldo de 40 664,00 USD, que corresponde al registro de una provisión realizada el 31 de diciembre de 2013, para cubrir costos de procesos de juicios en el Contencioso Administrativo, planteados por expedientes emitidos por la ARCH. Dicha provisión no presenta sustento alguno para su registro, sin embargo, su valor se viene arrastrando hasta el ejercicio 2018, sin que se evidencie un análisis, o gestión para proceder a liquidar o revertir dicha provisión de acuerdo a lo previsto en NIC 37, párrafo 59, por parte de la Contadora y Jefa Financiera, en el ejercicio sujeto a la presente auditoría; situación que provocó que la cuenta de Pasivo se encuentre sobrevalorada en 40 664,00 USD, al no disponer de evidencia que demuestre una probable salida de estos recursos.

Situación por la que estas servidoras inobservaron lo dispuesto en el artículo 12.- Tiempos de control, letra b) Control continuo, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, así como, las Normas de Control Interno 100-03 Responsables del control interno, 401-03 Supervisión Financiera, 404-09 Pasivos contingentes, 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera y la NIC 37 Provisiones.

Mediante oficios AF-AUSTROGAS-25-2019, AF-AUSTROGAS-26-2019, de 28 de junio de 2019, se comunicó resultados provisionales a la Contadora y Jefa Financiera, quienes mediante oficio AG-FINAN-2019-049 de 2 de julio de 2019, respondieron indicando que:

"... Al cierre del ejercicio económico se revisó esta provisión que data desde el año 2013 en donde se verifica que la misma fue registrada con cargo a gastos no deducibles, razón por la cual al revertir la misma se lo haría con cargo a otros ingresos, lo que implica que en el año 2013 se registró a gasto no deducible sobre este valor ya se tributó, de tal forma que al revertir contra otros ingresos se volvería a tributar la tarifa del 25%. Es importante recalcar que no se podría considerar un ingreso exento ya que la Ley de Régimen Tributario Interno en su Artículo 9 establece los ingresos exentos y dentro de este contexto no aplicaría como ingreso exento.- Por lo antes expuesto y en cuidado de los intereses de la compañía, se gestionará revertir esta provisión con futuros pagos inherentes a la misma..."

Al respecto, el equipo de auditoría se mantiene en el comentario debido a que no existe sustento o respaldo de la provisión realizada, ni evidenciaron gestiones para la regularización de la cuenta durante el ejercicio económico 2018.

Posterior a la conferencia final de resultados, mediante oficio AG-FINAN-2019-063 de 22 de julio de 2019, la Jefa Financiera expresó que:

"... Provisiones Varias "PROVISIONES CONTRATOS". Sobre estas cuentas se ha solicitado su revisión al funcionario... desde el 26 de junio del año 2018 y se insiste sobre la revisión de cuentas de pasivo con fecha 4 de octubre de 2018. Paralelamente al requerimiento efectuado esta funcionaria revisa la cuenta ubicando que corresponde a AC-833, y con fecha 30 de agosto de 2018 se crea un archivo Excel a fin de analizar el desglose de dicha cuenta, ubicando adicional al número de juicio que constaba en el oficio del área legal del 29 de enero de 2014 y por el cual se efectuó la provisión; el número de expediente del ARCH para poder revisar si existen pagos o no, pues los pagos se hacen con número de expediente y no de juicio, conforme se puede observar en copia de oficio AG-G-15-285 enviado al ARCH. Con fecha 1 de septiembre de 2018 con memorando A-JFI-2018-0183-M, cuya copia adjunto, se requiere al área legal un detalle de los expedientes que mantenemos con la ARCH, lo que es respondido con memorando AG-AGL-2018-0291-M, en donde no consta ningún expediente detallado en el análisis de la información del AC-833. Por lo que con fecha 13 de septiembre de 2018 se solicita al área de sistemas ubicar alguna información del tema de glosas y expedientes de la ARCH en los correos de los ex funcionarios...; como se puede observar en mail..., en la cual solo se logro (sic) ubicar el oficio AG-G-15-285.- Durante el año anterior no fue posible determinar el estado de los juicios provisionados, en virtud que el área legal no informó sobre su estado, por otro lado al cierre del ejercicio económico 2018 se revisó la provisión en donde se verificó que fue registrada con cargo a gastos no deducibles, razón por la cual al revertir la misma se lo haría con cargo a Otros Ingresos, lo que implica que si en el año 2013 se registro (sic) a gasto no deducible sobre este valor ya se tributo (sic), de tal forma que al revertir contra otros ingresos se volvería a tributar la tarifa del 25%..."

La Contadora mediante oficio AG-FINAN-2019-062 de 22 de julio de 2019, expresó:

"...PROVISIONES CONTRATOS \$40.664.00.- Este valor ha sido registrado contablemente mediante AC833 de fecha 31 de diciembre de 2013 por provisiones de juicios contenciosos administrativos con cargo al gasto no deducible en respaldo de Memorando NO AG-LG-14-026 de fecha 29 de Enero de 2014 remitido por el departamento legal mediante el cual informa las "Causas Tramitadas por el Departamento Legal" razón por la cual, el departamento financiero en respaldo al informe presentado provisionó este valor.- ... Al cierre del ejercicio económico se revisó esta provisión que data desde el año 2013, en donde se verifica que la misma fue registrada con cargo a gastos no deducibles razón por la cual al reversar la misma se lo haría con cargo a Otros Ingresos, lo que implica que si en el año 2013 se registro (sic) a gasto no deducible sobre este valor ya se tributo (sic), de tal forma que al revertir contra otros ingresos se volvería a tributar la taifa del 25%...- Por lo expuesto, y en cuidado de los intereses de la compañía, se gestionará reversar esta provisión con futuros pagos inherentes a la misma. Como respaldo de esta provisión con futuros pagos inherentes a la misma."

El equipo de auditoría no justifica el accionar de las servidoras debido a que no se realizó un análisis previo al registro de la provisión y no se continuó con el seguimiento al estado de los juicios; tampoco se insistió al área legal para que proporcione la información que permita la depuración de la misma, además de que se inobservó la NIC 37.

Conclusión

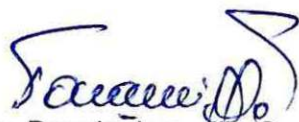
En la cuenta del pasivo "Otros Pasivos Corrientes", existe la subcuenta Provisiones Contratos, que al 31 de diciembre del 2018, presenta un saldo de 40 664,00 USD, que corresponde al registro de una provisión realizada el 31 de diciembre de 2013, para cubrir costos de juicios en el Contencioso Administrativo, planteados por expedientes emitidos por la ARCH; provisión que no presenta sustento alguno para su registro y que viene siendo arrastrado hasta el ejercicio 2018, sin que se haya efectuado su revisión al cierre del ejercicio económico por parte de la Jefa Financiera y Contadora; consecuentemente, la provisión registrada por 40 664,00 USD no demuestra una probable salida de recursos de la Compañía.

Recomendación

Al Gerente

2. Dispondrá a la Jefa Financiera y Contadora revisen de manera anual las provisiones registradas para cubrir riesgos de la salida probable de recursos por juicios planteados en contra de la entidad, debiendo, si es el caso, ajustar la

cuenta por modificaciones o eliminación de estas estimaciones, considerando además el efecto en las cuentas de Activos o Pasivos por impuestos diferidos, previa aprobación del nivel competente.



Econ. Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal.



CPA. Sonia Jiménez Gordillo
Jefe de Equipo

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855