

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Art.	Artículo
AID	Activos por impuestos diferidos
ARCH	Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero
ATS	Anexo transaccional simplificado
CCO	Certificado de cumplimiento de obligaciones
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
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NCI	Normas de Control Interno
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PID	Pasivos por impuestos diferidos
PPE	Propiedad Planta y Equipo
RLORTI	Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
SIC	Interpretaciones de las NIC
SIC y S	Superintendencia de Compañías y Seguros
SPL	Sistema de Pagos en Línea
SPI	Sistema de Pagos Interbancarios
SRI	Servicio 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	
Dictamen profesional de los auditores independientes	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	14
SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	
Detalle de la Información Financiera Complementaria	15
SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
Notas a los Estados Financieros	19
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	34
La Subcuenta de impuestos por pagar y Activos por impuestos diferidos se compensa cada año, lo que ocasiona que el pasivo se vea aumentado.	35

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA AUSTROGAS

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 01 de julio de 2020

Señores
Miembros del Directorio y Gerente General
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, al 31 de diciembre del año 2019, 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.

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 2019, 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.

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

1. 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 2019 posee un saldo de 31 051,32 USD, valor que viene siendo arrastrado desde el año 2006 al 2011, sin presentar movimientos hasta diciembre de 2019 que se realiza una baja por 8 309,86 contra la provisión, por lo que no 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.
2. La Subcuenta de impuestos por pagar e impuestos diferidos mantiene contabilizaciones que van compensando el Impuesto a la Renta por pagar contra el Activo por Impuestos Diferidos, sin que se liquide contablemente todo el impuesto causado del ejercicio corriente, lo cual evidencia una sobre estimación en el pasivo diferido contablemente, en vista que el valor a pagar del impuesto a la renta del ejercicio corriente ya se efectuó, ocasionando una sobre valoración del pasivo en 47 670,16.

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

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 auditoria de los estados financieros

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 auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria 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

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 2019, 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 mes de noviembre de 2020.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía de Economía Mixta AUSTROGAS, fueron analizados por el ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2019, por la firma Consulfinco Cía. Ltda., que emitieron un informe con salvedades.

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



Econ. Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal.

COMPañÍA DE ECONOMIA MIXTA AUSTROGAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CEM AUSTROGAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Activos Corrientes					
Disponibilidades	3	3.394.676,82	3.039.621,58	355.055,24	12%
Cuentas por Cobrar	4	1.215.497,92	1.147.580,48	67.917,44	6%
(-) Provisión Cuentas Incobrables	4	-22.505,50	-31.953,67	9.448,17	-30%
Otras Cuentas por cobrar	4	14.388,16	13.079,22	1.308,94	10%
Inventarios	5	2.095.580,91	2.143.983,22	-48.402,31	-2%
Impuestos Anticipados	6	2.442,99	71.716,42	-69.273,43	-97%
Anticipos	6	341.329,68	885.049,86	-439.967,15	-50%
Total Activos Corrientes		7.041.524,98	7.269.077,11	-227.552,13	-3%
Activos No Corrientes					
Activo Fijo		8.583.662,75	8.703.908,94	-223.885,22	-3%
Activo Fijo No Depreciable	7	992.080,78	1.008.158,73	-16.077,95	-2%
Activo Fijo Depreciable	7	13.045.002,33	12.638.000,70	407.001,63	3%
Otros Activos Fijos		103.639,03	0,00	103.639,03	
(-) Depreciación Acumulada	7	-5.557.059,39	-4.942.250,49	-614.808,90	12%
Activo Diferido	8	287.976,68	313.164,99	-25.188,31	-8%
Activo Diferido	8	799.664,95	797.957,80	1.707,15	0%
(-) Amortizaciones	8	-511.688,27	-484.792,81	-26.895,46	6%
Activo por Impuesto Diferido	8	47.670,16	49.567,21	-1.897,05	-4%
Total Activos No Corrientes		8.919.309,59	9.066.641,14	-147.331,55	-2%
Total Activo		<u>15.960.834,57</u>	<u>16.335.718,25</u>	<u>-374.883,68</u>	<u>-2%</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Econ. Gerardo Maldonado Z.
Gerente

Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero

CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CEM AUSTROGAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>PASIVO Y CAPITAL</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Pasivo Corriente					
Proveedores y Cuentas por Pagar	9	463.977,09	981.259,99	-517.282,90	-53%
Anticipos	10	7.428,25	8.654,01	-1.225,76	-14%
Provisiones Sociales por Pagar	10	51.889,67	99.432,56	-47.542,89	-48%
Obligaciones: IESS e Impuestos	10	381.947,52	521.474,43	-139.526,91	-27%
Dividendos por pagar	10	1.348,00	35.361,50	-34.013,50	-96%
Otros Pasivos Corrientes	10	120.806,82	161.907,80	-41.100,98	-25%
Total Pasivo Corriente		1.027.397,35	1.808.090,29	-780.692,94	-43%
Pasivo No Corriente					
Provisiones Jubilación Patronal	11	170.947,54	189.541,70	-18.594,16	-10%
Bonificación por Desahucio	11	25.308,85	26.133,64	-824,79	-3%
Provisión otras Indemnizaciones	11		25.689,53	-25.689,53	-100%
Pasivo Diferido NIIF	11	817.677,06	919.246,68	-101.569,62	-11%
Total Pasivo a Largo Plazo		1.013.933,45	1.160.611,55	-146.678,10	-13%
Total Pasivo		2.041.330,80	2.968.701,84	-927.371,04	-31%
Patrimonio					
Capital Social	12	5.665.329,00	5.665.329,00	0,00	0%
Reservas	12	1.471.578,37	1.364.424,15	107.154,22	8%
Superávit de Capital	12	3.677.655,10	3.676.313,97	1.341,13	0%
Utilidad y Pérdidas ejercicios anteriores	12	987.991,21	366.025,59	621.965,62	170%
(-) Resultados Acumulados	12	-288.489,76	-288.489,76	0,00	0%
Adopción NIIF					
Capital Adicional	12	1.339.482,23	1.339.482,23	0,00	0%
Resultado del Ejercicio	12	1.065.957,62	1.243.931,23	-177.973,61	-14%
Total Patrimonio		13.919.503,77	13.367.016,41	552.487,36	4%
Total Pasivos & Patrimonio		<u>15.960.834,57</u>	<u>16.335.718,25</u>	<u>-374.883,68</u>	<u>-2%</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financiero

ESTADO DE RESULTADOS
CEM AUSTROGAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos					
Ingresos Operacionales	13	15.128.545,79	14.661.489,51	467.056,28	3%
Ingresos No Operacionales	13	677.651,12	768.284,79	-90.633,67	-12%
Total Ingresos		15.806.196,91	15.429.774,30	376.422,61	2%
 Costo de Ventas	 14	 7.630.647,44	 7.482.604,30	 148.043,14	 2%
 Costos Operativos	 14				
Costo de transporte		1.309.573,86	502.316,41	807.257,45	161%
Costos de Almacenamiento		394.903,40	442.452,09	-47.548,69	-11%
Costos de Envasado		1.008.978,03	1.200.549,92	-191.571,89	-16%
Comercialización – Distribución		2.504.603,62	2.710.026,26	-205.422,64	-8%
Total Costos Operativos		5.218.058,91	4.855.344,68	362.714,23	7%
Gastos Administrativos	14	1.289.211,10	1.164.935,32	124.275,78	11%
Costos y Gastos No Operativos	14	140.031,05	112.745,92	27.285,13	24%
Total Gastos		6.647.301,06	6.133.025,92	514.275,14	8%
 Total Costos y Gastos		 14.277.948,50	 13.615.630,22	 662.318,28	 5%
 Utilidad Antes de Impuestos		 1.528.248,41	 1.814.144,08	 -285.895,67	 -16%
Impuesto a la Renta		355.136,57	441.802,51	-86.665,94	-20%
Reserva Legal 10%		107.154,22	128.410,34	-21.256,12	-17%
Utilidad Neta	15	1.065.957,62	1.243.931,23	-177.973,61	-14%

Econ. Gerardo Maldonado Z.
Gerente

Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero

CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CEM AUSTROGAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2019	2018
Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del efecto de los cambios en la Tasa de Cambio	355.055,23	90.115,63
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	1.402.324,05	1.711.216,88
Clases de cobros por actividades de operación	15.043.603,09	14.574.907,97
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	14.862.689,47	14.301.335,24
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	65.716,36	115.091,96
Otros cobros por actividades de operación	115.197,26	158.480,77
Clases de pagos por actividades de operación	-13.047.913,78	-12.456.435,90.
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-7.759.767,64	-7.504.196,95
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1.593.124,54	-1.576.386,20
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-250.864,10	-301.109,12
Otros pagos por actividades de operación	-3.444.157,50	-3.074.743,63
Intereses recibidos	4.252,21	2.235,63
Impuestos a las ganancias pagados	-597.617,47	-409.490,82
Flujo de Efectivo Procedentes de Actividades de Inversión	-392.630,83	-917.768,92
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-392.630,83	-980.768,92
Otras entradas (salidas) de efectivo		63.000,00
Flujo de Efectivo Procedentes de Actividades de Financiación	654.637,99	-703.332,33
Aportes en efectivo por aumento de capital		541.021,00
Dividendos pagados	-621.965,62	-576.196,22
Otras entradas (salidas) de efectivo	-32.672,37	-668.157,11
	355.055,23	90.115,63
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo y Equivalentes al efectivo al principio del período	3.039.621,58	2.949.505,95
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	3.394.676,82	3.039.621,58
Conciliación entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación		
Ganancia o pérdida antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	1.528.248,41	1.814.144,08

Ajuste por partidas distintas al efectivo:	130.441,52	-277.893,04
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	641.704,36	305.100,29
Ajuste por gastos por deterioro (Reversiones por deterioro)		
Ajustes por gastos en provisiones (Beneficios Jubilares)	-45.108,48	-64.759,76
Ajustes por gastos en provisiones (Provisión incobrables)	-9.448,17	11.807,10
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-456.706,19	-530.040,67
Cambios en Activos y Pasivos	-254.214,36	174.965,84
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-77.852,87	-74.408,99
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	359.461,94	138.105,93
(Incremento) disminución en anticipo de proveedores	150.385,29	-16.677,59
(Incremento) disminución en inventarios	48.402,31	-83.770,68
(Incremento) disminución en otros activos	1.897,05	2.778,21
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-485.466,75	204.146,95
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-209.633,10	59.376,40
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-42.633,99	-39.313,11
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	1.225,76	-15.271,28
Incremento (disminución) en otros pasivos		
Efectivo Neto al Final del Período	1.402.324,05	1.711.216,88

Econ. Gerardo Maldonado Z.
Gerente

Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero

CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CEM AUSTROGAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social			Reservas	Otros	Otros			Resultados		
	Sector Privado	Sector Público	Reserva Legal	Facultativa y Estatutaria	Superávit por Revaluación	Resultados Integrales	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Acum. por Aplicación Primera Vez de las NIIF	Ganancia Neta del Período	Total Patrimonio
Saldo al Final del Período	1.662.926,00	4.002.403,00	1.471.579,37	1.339.482,23	3.503.545,92	179.459,43	1.214.564,68	-231.923,72	-288.489,76	1.065.957,62	13.919.503,77
Saldo Reexpresado del Periodo inmediato Anterior	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	-288.489,76		12.123.085,18
Saldo del Periodo Inmediato Anterior	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	-288.489,76		12.123.085,18
Cambios en políticas contables											
Corrección de errores:											
Cambios en el Patrimonio:	0,00	0,00	107.154,22	0,00	2.704,25	-1.363,12	621.965,62		0,00	1.065.957,62	1.796.418,59
Aumento (disminución) de capital social											
Dividendos							-621.965,61				-621.965,61
Realización de la Reserva por valuación de Propiedad, Planta y Equipo											
Reserva Legal año 2018			107.154,22								1.245.272,36
Otros cambios					2.704,25	-1.363,12	1.243.931,23				1.245.272,36
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										1.065.957,62	1.065.957,62

Econ. Gerardo Maldonado Z.
Gerente

Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero

CPA. Maritza Cordero T.
Contadora

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
CEM AUSTROGAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Descripción	Presupuesto Corriente			Presupuesto de Inversión			Total Presupuesto
	Recursos Propios	Transferencias Recibidas	Créditos	Recursos Propios	Transferencias Recibidas	Créditos	
Codificado	13.438.642	0	0	3.410.255	0	0	16.848.897
Ejecutado	12.453.274	0	0	568.021	0	0	13.021.295
Saldo por Devengar	985.368	0	0	2.842.234	0	0	3.827.603
% De Ejecución	93%	0,00%	0,00%	17%	0,00%	0,00%	77%
Bienes/Servicios Adjudicados en Proceso de Entrega	0			221.620			13.239.293,52
% Ejecución considerando adquisiciones en Tránsito	93%			23%			79%

Descripción	Presupuesto de Ingresos		
	Recursos Propios	Transferencias Recibidas	Créditos
Codificado	15.374.622,30	0	0
Ejecutado	15.798.158,61	0	0
Saldo por Recaudar	-423.536,31	0	0
% De Ejecución	102,75%	0,00%	0,00%

Econ. Gerardo Maldonado Z.
Gerente

Ing. Marcia Loyola D.
Jefe Financiero

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.

$$\begin{array}{ccc} \text{2019} & & \text{2018} \\ \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{7.145.164,01}{1.027.397,35} = 6,95 & & \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{7.269.077,11}{1.808.090,29} = 4,02 \end{array}$$

Los resultados reflejan que, por cada 1,00 USD de pasivo corriente, la compañía contó con 4,02 USD en el año 2018 y 6,95 USD en el año 2019, 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.

$$\begin{array}{ccc} \text{2019} & & \text{2018} \\ \frac{\text{Activo corriente-}}{\text{Inventario}} = & & \frac{\text{Activo corriente-}}{\text{Inventario}} = \\ \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} & & \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \\ \frac{7.145.164,01-}{2.095.580,91} = 4,91 & & \frac{7.269.077,11-}{2.143.983,22} = 2,83 \\ \frac{\quad}{1.027.397,35} & & \frac{\quad}{1.808.090,29} \end{array}$$

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 un índice de prueba ácida de 2,83 USD para el 2018 y 4,91 USD, para el año en 2019.

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.

$$\begin{array}{ccc} & \mathbf{2019} & \mathbf{2018} \\ \frac{\mathbf{Pasivo Total}}{\mathbf{Activo total}} = \frac{2.041.330,80}{15.960.834,57} = 0,13 & \frac{\mathbf{Pasivo Total}}{\mathbf{Activo total}} = \frac{2.968.701,84}{16.335.718,25} = 0,18 \end{array}$$

Por cada 1,00 USD que la compañía tiene en el activo, tiene como obligación 0,18 USD en el año 2018 y 0,13 USD en el 2019, 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.

$$\begin{array}{ccc} & \mathbf{2019} & \mathbf{2018} \\ \frac{\mathbf{Pasivo Total}}{\mathbf{Patrimonio}} = \frac{2.041.330,80}{13.919.503,77} = 0,15 & \frac{\mathbf{Pasivo Total}}{\mathbf{Patrimonio}} = \frac{2.968.701,84}{13.367.016,41} = 0,22 \end{array}$$

Se concluye que la compañía tiene comprometido su patrimonio en un 22% para el año 2018 y el 15% para el año 2019.

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.

$$\begin{array}{ccc} & \mathbf{2019} & \mathbf{2018} \\ \frac{\mathbf{Gastos Corrientes}}{\mathbf{Ingresos Operativos}} = \frac{6.647.301,06}{15.128.545,79} = 0,44 & \frac{\mathbf{Gastos Corrientes}}{\mathbf{Ingresos Operativos}} = \frac{6.133.025,92}{14.661.489,51} = 0,42 \end{array}$$

Los resultados anteriores, nos revelan que la compañía invirtió en gastos corrientes, el 42% en el 2018 y 44% en el 2019, 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.

	2019		2018	
Costos	<u>7.630.647,44</u>	=	<u>7.482.604,30</u>	=
Ingresos Operativos	15.128.545,79	=	14.661.489,51	=
		0,50		0,51

Los resultados anteriores, nos indican que sus costos representan el 51% en el 2018 y 50% en el 2019, de los ingresos operativos que posee la Compañía.

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 Hidrocarburíferos 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 2019, contó con los siguientes recursos financieros en el periodo de análisis:

INGRESOS AÑO 2019		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALORES
4.01.01.01	Ventas de GLP Doméstico	4.459.985,88
4.01.01.02	Venta de GLP Comercial e Industrial	1.600.556,97
4.01.01.04	Venta de GLP Agroindustrial	2.484.717,50
4.01.02	Venta de Componentes Técnicos	56.254,71
4.01.03	Venta de Servicios	6.527.030,73
4.02	Ingresos No Operacionales	677.651,12
	TOTAL	15.806.196,91

Fuente: Estado de Resultados, AUSTROGAS CEM al 31 de diciembre de 2019.

1. 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 técnica contable 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.

2. ACTIVO CORRIENTE DISPONIBILIDADES

DISPONIBILIDADES	2019	2018	Variación	Variación
Caja (a)	19.630,13	29.187,59	-9.557,46	-33%
Bancos (b)	3.225.046,69	2.890.433,99	334.612,70	12%
Inv. Temporales (c)	150.000,00	120.000,00	30.000,00	25%
TOTAL	3.394.676,82	3.039.621,58	355.055,24	12%

- a.) Dentro de la cuenta de Efectivo y Equivalentes al efectivo, la subcuenta de Caja General al 31 de diciembre de 2019, termina con un saldo de 19 630,13 USD, que está compuesto por: Caja General 18 830,13 USD, que corresponden a valores recaudados al fin de mes por la comercialización del GLP que son depositados el primer día hábil del mes siguiente; Caja

Menor 800,00 USD valores que son utilizados para caja chica de la planta de Cuenca con un saldo de 500,00 USD; y, de 300,00 USD para la planta de Ventanas.

- b.) La cuenta contable Bancos es controlada mediante la elaboración de conciliaciones bancarias y abarca las cuentas corrientes para los depósitos de recaudaciones en los Bancos del Pacifico, Pichincha y Banco del Austro, 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. Los pagos que realiza la compañía se los realiza únicamente mediante transferencia desde el Banco Central del Ecuador, a través del sistema de pagos interbancarios.
- c.) La subcuenta Inversiones Temporales es un valor contragarantía para despachos de GLP a nombre de Petroecuador.

3. CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR	2019	2018	Variación	Variación
Cientes General (a)	1.098.999,12	1.012.836,39	86.162,73	9%
Cuentas por Cobrar Varios (b)	85.447,48	95.382,91	-9.935,43	-10%
Documentos por Cobrar (c)	31.051,32	39.361,18	-8.309,86	-21%
Provisión Ctas Incobrables (d)	-22.505,50	-31.953,67	9.448,17	-30%
Ctas por Cobrar empleados (e)	14.388,16	13.079,22	1.308,94	10%
TOTAL	1.207.380,58	1.128.706,03	78.674,55	7%

- a.) En el rubro de Clientes General corresponden a los valores por cobrar a Clientes por la venta de GLP relacionados en un 43% (de los cuales el 51% corresponde a cartera de años anteriores desde el 2010 al 2014 por 243 599,10 USD) y no relacionados el 57% (de los cuales el 22% corresponde a cartera de años anteriores desde el 2010 al 2014 por 135 239,23 USD), valores que se vienen arrastrando sin que se evidencie su recuperación;
- b.) Las Cuentas por Cobrar Varios sus saldos vienen arrastrando de ejercicios anteriores incluyen retenciones por coactivas emitidas desde la

Contraloría General del Estado y que representan el 37% del valor de la cuenta; caja matriz 2010-2014 por 18 375,44 USD provenientes de años anteriores que representa el 22% de la cuenta; y, finalmente el valor provisionado por notas de crédito a Petroecuador por 34 398,15 USD que representa el 40% de la cuenta.

- c.) Documentos por Cobrar corresponde a los cheques protestados desde el año 2006 hasta el 2011 que suman 31 051,12 USD, en su mayoría corresponden a la planta de Ventanas, cuya probabilidad de recuperación se ha vuelto casi nula.
- d.) Dentro de Provisión Cuentas Incobrables, se provisiona un 1% de acuerdo a lo que establece la LORTI y su reglamento de aplicación, sin que se evidencie un análisis de madurez de la cartera para que técnicamente se establezca una provisión por riesgos de incobrabilidad.
- e.) Cuentas por Cobrar empleados, representan las sumas adeudadas por ex funcionarios, que se vienen arrastrando de años anteriores.

4. INVENTARIO

INVENTARIOS	2019	2018	Variación	Variación
Inventarios GLP (a)	66.047,69	98.061,92	-32.014,23	-33%
Inventario envases tanques est. (b)	1.460.308,66	1.533.351,78	-73.043,12	-5%
Inventario Repuestos, herram. (c)	550.559,49	497.833,78	52.725,71	11%
Inventarios en Tránsito (d)	3.525,04	3.525,04	0,00	0%
Inventarios Excedentes (e)	15.140,03	11.210,70	3.929,33	35%
TOTAL	2.095.580,91	2.143.983,22	-48.402,31	-2%

- a.) Dentro de las Cuenta Inventarios, la subcuenta Inventarios GLP engloba GLP doméstico, industrial, agroindustrial, residencial en Cuenca y Ventanas; así como también de Galápagos, Puna, Ventanas que corresponden inventarios de años anteriores, sin que se hayan regularizado hasta la presente fecha con los documentos de respaldo.
- b.) Inventarios envases tanques estación, corresponden a envases de 15Kg doméstico, 45kg y 15kg industrial, que ha criterio de la firma debería reclasificarse en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, con los argumentos expuestos en la carta a la gerencia.

- c.) Inventario de Repuestos constituyen repuestos para maquinaria, vehículos, envases, herramientas, accesorios, suministros, etc., que cuentan con los documentos de respaldo como actas de constatación física.
- d.) Inventario en Tránsito corresponden a rubros de años anteriores, sin que se proceda a su regularización por falta de documentos de sustento.
- e.) En cuanto al Inventario Excedentes, incluye los excedentes de GLP doméstico; y de GLP Agroindustrial y algunos corresponden a años anteriores.

5. ANTICIPOS Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

ANTICIPOS Y OTROS ACTIVOS	2019	2018	Variación	Variación
Depósitos documentos garantía (a)	2.442,99	2.442,99	0,00	0%
Anticipos a proveedores (b)	243.805,11	394.190,40	-150.385,29	-38%
Anticipo sueldos a empleados (c)	16.722,46	26.051,24	-9.328,78	-36%
Seguros Prepagados (d)	42.765,78	456.953,68	-414.187,90	-91%
Siniestros por liquidar (e)	19.065,00	5.297,55	13.767,45	260%
Gastos pagados por anticipado (f)	18.971,33	0,00	18.971,33	
Documentos en Custodia (g)	114,00	114,00	0,00	0%
TOTAL	343.886,67	885.049,86	-541.163,19	-61%

- a.) Depósitos Documentos en Garantía, corresponden a valores que son entregados en garantía por temas judiciales registros que permanecen de años anteriores.
- b.) Anticipos a Proveedores son valores registrados por anticipos de contratos de los cuales algunos valores deberán depurarse ya que vienen arrastrándose de ejercicios anteriores.
- c.) Anticipo sueldos a Empleados registro de valores entregados por anticipo de remuneraciones a los empleados, que se van liquidando.
- d.) Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a las pólizas de seguros todo riesgo que mantiene la compañía.
- e.) Siniestros por Liquidar corresponde a valores por liquidar por siniestro Póliza 10007835 del Autotankue Vorhaben TA06.

- f.) Corresponde principalmente a valores pagados por anticipo de la renovación de licencias para el año 2020, insumos médicos y material publicitario a consumirse en el año 2020.
- g.) Documentos en Custodia lo constituyen valores provenientes de años anteriores, que deben ser identificados y liquidados.

6. ACTIVO FIJO

ACTIVO FIJO	2019	2018	Variación	Variación
Activo Fijo no Depreciable	992.080,78	1.008.158,73	-16.077,95	-2%
Activo Fijo Depreciable	9.179.495,97	9.156.499,58	22.996,39	0%
Activo Fijo Depreciable Ventanas	3.233.419,44	2.849.414,20	384.005,24	13%
Activo Fijo Depreciable Galápagos	156.139,78	156.139,78	0,00	0%
Activo Fijo Depreciable Empalme	152.771,02	152.771,02	0,00	0%
Activo Fijo Depreciable San Carlos	107.093,69	107.093,69	0,00	0%
Activo Fijo Depreciable Montalvo	131.053,35	131.053,35	0,00	0%
Activo Fijo Depreciable Yaguanchi	62.008,37	62.008,37	0,00	0%
Activo Fijo Depreciable Babahoyo	10.795,46	10.795,46	0,00	0%
Activo Resto del País	12.225,25	12.225,25	0,00	0%
Otros Activos Fijos	103.639,03		103.639,03	
Depreciación acumulada	-5.557.059,39	-4.942.250,49	-614.808,90	12%
TOTAL	8.583.662,75	8.703.908,94	-120.246,19	-1%

Dentro de esta cuenta se encuentran registrados tanto los bienes depreciables como los no depreciables, 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.

Al 31 de diciembre del 2019, el valor de los Activos Fijos Depreciables incrementó su valor en 407 001,63, que representa el 3% de incremento frente al año anterior, principalmente por el incremento de activos de la Planta de Ventanas.

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.

7. ACTIVO DIFERIDO Y ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVO DIFERIDO	2019	2018	Variación	Variación
Activo Diferido (a)	799.664,95	797.957,80	1.707,15	0%
Amortizaciones	-511.688,27	-484.792,81	-26.895,46	6%
Activos por Impuesto Diferido	47.670,16	49.567,21	-1.897,05	-4%
TOTAL	335.646,84	362.732,20	-27.085,36	-7%

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

8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	2019	2018	Variación	Variación
Proveedores (a)	290.897,72	782.328,33	-491.430,61	-63%
Cuentas por Pagar (b)	84.014,71	115.717,59	-31.702,88	-27%
Ctas por Pagar Relacionadas (c)	89.064,66	83.100,80	5.963,86	7%
TOTAL	463.977,09	981.146,72	-517.169,63	-53%

- a.) Dentro del Pasivo Corriente la cuenta Proveedores corresponde a valores pendientes de pago del presente ejercicio económico y otros de años anteriores por compra de bienes o servicios que realiza.
- b.) Cuentas por Pagar incluyen valores pendientes de pago al SRI de años anteriores, la cuenta experimentó una reducción del 27% frente al año anterior, en razón de la baja de glosas impugnadas.

- c.) Cuentas por Pagar Relacionadas corresponden a valores pendientes de pago del mes de diciembre a EP. Petroecuador por 19 708,08 USD y a Petrocomercial por 69 356,58 USD.

9. OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

OBLIGACIONES POR PAGAR	2019	2018	Variación	Variación
Anticipos (a)	7.428,25	8.654,01	-1.225,76	-14%
Provisiones sociales x pagar (b)	51.889,67	99.432,56	-47.542,89	-48%
Oblig. IESS e Impuestos (c)	381.947,52	521.474,43	-139.526,91	-27%
Dividendos por pagar (d)	1.348,00	35.361,50	-34.013,50	-96%
Otros pasivos Corrientes (e)	120.806,82	161.907,80	-41.100,98	-25%
TOTAL	563.420,26	826.830,30	-263.410,04	-32%

- a.) La cuenta Anticipos registra valores entregados en calidad de anticipos que algunos corresponden a años anteriores.
- b.) Provisiones Sociales por Pagar constituyen las provisiones de Décimos XIII, XIV, Vacaciones, Fondo de Reserva del período, Aportes al IESS personal y patronal.
- c.) 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 ejercicio económico 2019.
- d.) La cuenta de Dividendos Por pagar engloba valores por pagar de años anteriores que no se han reclasificado.
- e.) La cuenta de Otros Pasivos Corrientes son obligaciones que serán devengadas en el ejercicio 2020 a excepción de la Provisión Glosas Arch que son obligaciones a largo plazo, claramente especificadas en cuanto a su naturaleza y que en la fecha de cierre del ejercicio, son indeterminadas en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirán.

10. PASIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE	2019	2018	Variación	Variación
Provisión Jubilación Patronal (a)	170.947,54	189.541,70	-18.594,16	-10%
Bonificación por desahucio (a)	25.308,85	26.133,64	-824,79	-3%
Pasivo Diferido NIIF (b)	817.677,06	919.246,68	-101.569,62	-11%
TOTAL	1.013.933,45	1.134.922,02	-120.988,57	-11%

- a.) La cuenta Provisión Jubilación Patronal corresponde a valores de acuerdo al estudio actuarial realizado por la empresa Logaritmo, al igual que la Bonificación por Desahucio.
- b.) Pasivo diferido NIIF corresponde a un rubro generado por la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, cuya depreciación no es deducible y se irá devengando en períodos futuros durante la conciliación tributaria.

11. PATRIMONIO

PATRIMONIO	2019	2018	Variación	Variación
Capital Social (a)	5.665.329,00	5.665.329,00	0,00	0%
Reservas (b)	1.471.578,37	1.364.424,15	107.154,22	8%
Superávit Capital	3.677.655,10	3.676.313,97	1.341,13	0%
Ganancias y Pérdidas	987.991,21	366.025,59	621.965,62	170%
Resultados Acum. Adop. NIIF	-288.489,76	-288.489,76	0,00	0%
Capital Adicional	1.339.482,23	1.339.482,23	0,00	0%
Resultado del Ejercicio	1.065.957,62	1.243.931,23	-177.973,61	-14%
TOTAL	13.919.503,77	13.367.016,41	552.487,36	4%

- a.) 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 48 accionistas cuyo capital suma 1 662 926,00 USD que representa el 29,40%.

- b.) La reserva legal durante este ejercicio económico 2019 incremento el valor de \$107.154.22. con relación al año anterior.
- c.) El resto de cuentas patrimoniales se han mantenido y otras han variado de acuerdo a la operatividad de la compañía y los resultados obtenidos.

12. INGRESOS

INGRESOS	2019	2018	Variación	Variación
Ventas de GLP Doméstico	4.459.985,88	4.376.569,68	83.416,20	2%
Venta de GLP Comercial e Ind.	1.600.556,97	1.819.111,57	-218.554,60	-12%
Venta de GLP Agroindustrial	2.484.717,50	2.232.447,78	-19.847.730,28	-89%
Venta de Componentes Técnicos	56.254,71	11.908,32	44.346,39	372%
Venta de Servicios	6.527.030,73	6.21.452,16	305.578,57	5%
Ingresos No Operacionales	677.651,12	768.284,79	-90.633,67	-12%
TOTAL	15.806.196,91	15.429.774,30	376.422,61	2%

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.

13. COSTOS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS	2019	2018	Variación	Variación
Costo de Venta	7.630.647,44	7.482.604,30	148.043,14	2%
Costos Operativos	5.218.058,91	4.855.344,68	362.714,23	7%
Gastos Administrativos	1.289.211,10	1.164.935,32	124.275,78	11%
Costos y Gastos no Operativos	140.031,05	112.745,92	27.285,13	24%
TOTAL	14.277.948,50	13.615.630,22	662.318,28	5%

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.

14. RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019 fue de 1 065 957,62 USD.

15. HECHOS POSTERIORES

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

CAPÍTULO I RUBROS EXAMINADOS

1.- 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 2019, posee un saldo de 31 051,32 USD; valor que se originó en los años 2006 al 2011 y que se viene arrastrando, sin presentar movimientos hasta diciembre de 2019 que se realiza una baja por 8 309,86 contra la provisión. 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.

Adicionalmente, en los Estados Financieros de AUSTROGAS, dentro de Cuentas por Cobrar Varios, existen las subcuentas Instituciones financieras por 31 311,96 USD; Caja Matriz 2010-2014 por 18 375,44 USD y SRI por 272,91 USD, que al 31 de diciembre de 2019 vienen arrastrando desde años anteriores sin presentar movimientos hasta la fecha de corte de cuentas de la presente Auditoria. Las cuentas de varias instituciones financieras corresponden a retenciones por coactivas de la Contraloría general del Estado; La cuenta Caja Matriz 2010-2014 se crea debido a que existían faltantes en caja que no fueron recuperados en esos años. En el análisis de las referidas cuentas, no se evidenció seguimiento concurrente, sea por el departamento legal, Contadora y Jefa Financiera actuantes en el período de enero a diciembre de 2019, para procurar 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: 81 011,63 USD sumadas las subcuenta descritas.

1.1.- 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 las o los responsables de cada área y que actuaron en el período de enero a diciembre de 2019, para procurar 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 81 011,63 USD.

1.2.- Recomendación

Al Gerente General

Dispondrá al Jefe Financiero que, en coordinación con el Contador y Asesor Jurídico, realicen un análisis de los saldos de las subcuentas Cheques Protestados y Caja Matriz 2010-2014, 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.

2.- La Subcuenta de impuestos por pagar y Activos por impuestos diferidos se compensa cada año, lo que ocasiona que el pasivo se vea aumentado.

El impuesto a la renta causado al 31 de diciembre de 2019 fue de 448 845,35 USD de los cuales se concilia la cuenta descontando los valores de anticipo impuestos a la renta y las retenciones recibidas del ejercicio fiscal 2019, quedando en un valor a pagar 278 558.12 USD, de los cuales el valor de 270 697.25 USD corresponde al valor efectivamente cancelado y la diferencia por el valor de 7 860,87 USD se registra enviando a utilidad del ejercicio disminuido un ajuste a la reserva legal por 786.09 USD porque corresponde a ingresos del año 2017. El valor de 47 670,16 USD representa el valor que Austrogas tiene por recuperar sobre el pago de impuesto a la renta diferidos años 2017-2018-y 2019 existentes en las conciliaciones tributarias.

La Compañía cada año se compensa el Impuesto a la Renta por pagar contra el Activo por Impuestos Diferidos, lo que ocasiona que el pasivo se vea aumentado en una cuenta de Impuesto a la Renta por pagar que no debe quedar registrado, porque ya se liquidó con el pago, disminuyendo el resultado del ejercicio a disposición de los accionistas. Los registros contables del activo por impuestos diferidos muestran los valores que ya se pagaron por impuesto a la renta y estos se encuentran referidos en la conciliación tributaria.

2.1.- Conclusión

En la cuenta de impuestos diferidos e impuestos por pagar la contabilización que se registra tanto en el activo como en el pasivo, ocasiona que contablemente el pasivo se vea aumentado de los Estados Financieros. Cuando se reconoció un Activo por Impuesto Diferido, contra la cuenta del impuesto a la renta por pagar, se elimina automáticamente la cuenta por pagar cuando se efectúa el pago; sin embargo, cuando se efectúa la conciliación tributaria, se debe disminuir ese Impuesto a la Renta causado que ya se registró por el Impuesto Diferido que ya fue contabilizado anteriormente; al siguiente año cuando registra el aumento o disminución el AID se afectará exclusivamente al Impuesto a la Renta del ejercicio corriente, el mismo que se va cancelando cuando efectúa la conciliación tributaria y por consiguiente se liquida ese impuesto a la renta causado.

2.2.- Recomendación

Al Jefe Financiero

Dispondrá al departamento Contable la reversión de la contabilización referida y si es el caso, ajustar la cuenta por modificaciones o eliminación de estas estimaciones.

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



Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal