

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE  
COMBUSTIBLE LOJA S.A.  
COTRANSCOLSA**

*Al 31 de Diciembre de 2018*

**INDICE**

**1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**2. CARTA DE CONTROL INTERNO**

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

**COMPañÍA TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE LOJA S.A.**  
**COTRANSCOLSA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**DICTAMEN DE LOS  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

***Al 31 de Diciembre de 2018***

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

### A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE LOJA S.A. "COTRANSCOLSA"

#### Informe sobre los Estados Financieros

#### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Compañía de Transportes de Combustible Loja S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018, y los correspondientes estados del resultado integral, de evolución del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Las políticas contables no se entregaron para su revisión.

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE LOJA S.A. COTRANSCOLSA, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la información financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### Fundamentos de la opinión

2. Hemos realizado la auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
3. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de Diciembre del 2018, se han efectuado retenciones, declaraciones y pago de las referidas obligaciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, vigentes en nuestro país, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

#### Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

4. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas

contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía, para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

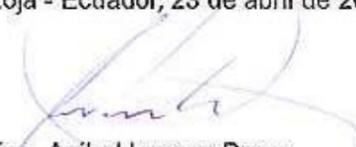
5. Tal como se explica en la Nota 4, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

#### **Responsabilidad del Auditor**

6. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
7. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.
8. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Loja - Ecuador, 23 de abril de 2019



Eco. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE- 519

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

## ESTADOS FINANCIEROS

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

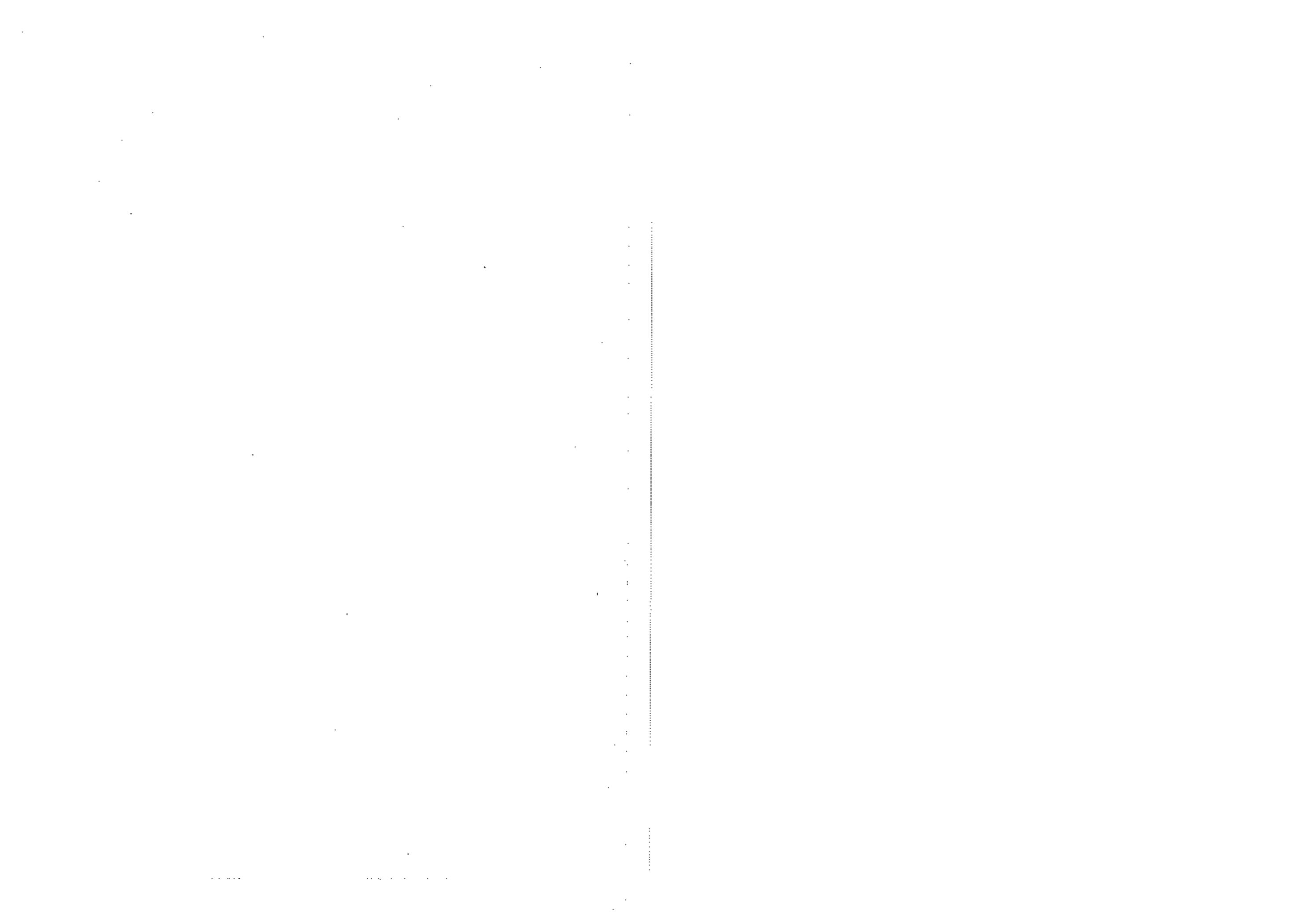
# Compañía de Transporte de Combustibles de Loja S.A. COTRANSCOLSA

Pag.1 de 2

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

<b>1. ACTIVO</b>		<b>1,203,972.29</b>
1.01. ACTIVO CORRIENTE	580,989.04	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	53,983.24	
1.01.01.001 Caja Chica	300.00	
1.01.01.002 Banco de Loja Cta. Cte. N° 29000	2,211.04	
1.01.01.007 Banco de Loja Cta. Cte. N° 29006	51,472.20	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	39,196.26	
1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	39,196.26	
1.01.02.06.002 Ctas. por cobrar Consorci	39,196.26	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	444,000.00	
1.01.04.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES	444,000.00	
1.01.04.03.003 Anticipo Proveedores de T	444,000.00	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	43,809.54	
1.01.05.02. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA	11,705.04	
1.01.05.02.001 1% Retención en la Fuente	880.05	
1.01.05.02.002 2 % Retención en la Fuente	83.38	
1.01.05.02.010 Credito tributario IR año	10,733.61	
1.01.05.03. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	32,104.50	
1.01.05.03.001 Anticipo Impuesto a la Re	32,104.50	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	622,983.25	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	592,627.89	
1.02.01.03. EDIFICIO Y TERRENO	596,855.93	
1.02.01.03.02 TERRENO	297,712.00	
1.02.01.03.03 Edificio Antiguo	106,452.81	
1.02.01.03.04 Edificio en Construcción	192,691.12	
1.02.01.04. INSTALACIONES	719.00	
1.02.01.04.001 Líneas, Redes e Instalaci	719.00	
1.02.01.05. MUEBLES Y ENSERES	3,706.44	
1.02.01.05.001 Muebles y Enseres	3,706.44	
1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	2,519.99	
1.02.01.06.001 Equipos de Oficina	2,519.99	
1.02.01.08. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8,397.74	
1.02.01.08.001 Equipos de Computación	5,897.74	
1.02.01.08.002 Software Contable	2,500.00	
1.02.01.09. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	20,526.79	
1.02.01.09.001 Vehículo	20,526.79	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPI	-40,098.00	
1.02.01.12.001 (-) Dep. Acum. Muebles y	-1,940.75	
1.02.01.12.002 (-) Dep. Acum. Equipos Of	-1,263.48	
1.02.01.12.003 (-) Dep. Acum. Equipos Co	-2,802.81	
1.02.01.12.004 (-) Dep. Acum. Vehículo	-16,421.43	
1.02.01.12.005 (-) Dep. Acum. Software C	-2,500.00	
1.02.01.12.006 (-) Dep. Acum. Edificios	-15,169.53	
1.02.06. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	30,355.36	
1.02.06.002 Valores en Garantía y Custodia	14,600.00	
1.02.06.003 Cuentas por cobrar socios no cor	7,753.74	
1.02.06.004 Cuentas por cobrar Consorcios no	8,001.62	
<b>2. PASIVO</b>		<b>14,960.24</b>
2.01. PASIVO CORRIENTE	1,411.69	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	636.84	
2.01.03.01. LOCALES	636.84	
2.01.03.01.008 Cuenta por Pagar Provedo	481.80	
2.01.03.01.011 Dividendos por Pagar	155.04	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	774.85	

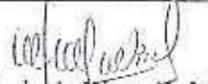


**Compañía de Transporte de Combustibles de Loja S.A. COTRANSCOLSA**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	445.42	
2.01.07.01.004 Impuestos por Pagar	445.42	
2.01.07.03. CON EL IESS	329.43	
2.01.07.03.004 I.E.S.S. por Pagar	329.43	
<b>2.02. PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>13,548.55</b>	
<b>2.02.02. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>13,199.69</b>	
2.02.02.01. LOCALES	13,199.69	
2.02.02.01.002 Cuentas por Pagar Transpo	13,199.69	
<b>2.02.03. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>348.86</b>	
2.02.03.01 Provision Jubilacion Patronal	57.46	
2.02.03.02 Provision desahucio	97.76	
2.02.03.03 Decimo tercer sueldo por pagar	32.79	
2.02.03.04 Decimo cuarto sueldo por pagar	160.85	
<b>3. PATRIMONIO</b>		<b>1,189,012.05</b>
<b>3.01. CAPITAL SOCIAL</b>	<b>991,600.00</b>	
3.01.02 Capital Suscrito	991,600.00	
<b>3.04. RESERVAS</b>	<b>14,793.59</b>	
3.04.01. RESERVA LEGAL	14,793.59	
3.04.01.01 Reserva Legal	14,793.59	
<b>3.06. RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-32,358.51</b>	
3.06.01. RESULTADOS ACUMULADAS	-32,358.51	
3.06.01.02 Resultados Acumulados (Perdida)	-32,358.51	
<b>3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-41,878.96</b>	
3.07.01. RESULTADOS DEL PERIODO	-41,878.96	
3.07.01.01 Resultados del Ejercicio	-41,878.96	
<b>3.10. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS</b>	<b>256,855.93</b>	
3.10.01. SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADO PROP	256,855.93	
3.10.01.01 Revaluación Edificios	31,301.18	
3.10.01.02 Revaluación Terreno	225,554.75	
<b>Pasivo+Capital</b>		<b>1,203,972.29</b>

Elaborador por:	Aprobado por
 Ma. Isabel Vire Maldonado CONTADORA	 Compañía de Transporte de Combustibles de Loja S.A. COTRANSCOLSA



# Compañía de Transporte de Combustibles de Loja S.A. COTRANSCOLSA

Pag.1 de 2

## ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

4. INGRESOS		93,199.74
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	88,804.06	
4.1.02. PRESTACION DE SERVICIOS	88,804.06	
4.1.02.001 Transporte PETROCOMERCIAL	88,804.06	
4.3. OTROS INGRESOS	4,395.68	
4.3.005 Otros Ingresos	226.47	
4.3.008 Intereses Ganados	4,169.21	
5. GASTOS		135,078.70
5.1. COSTO	56,101.61	
5.1.01. TRANSPORTE	56,101.61	
5.1.01.001 Transporte de Combustible	56,101.61	
5.2. GASTOS	75,831.35	
5.2.01. GASTOS DE VENTA	2,314.77	
5.2.01.11. PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1,332.65	
5.2.01.11.001 Publicaciones	998.40	
5.2.01.11.002 Imprenta y Reproducción	298.00	
5.2.01.11.003 Correo y Correspondencia	36.25	
5.2.01.16. GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a acc	982.12	
5.2.01.16.001 Atenciones y Presentes	982.12	
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	63,135.79	
5.2.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNER	4,708.64	
5.2.02.01.001 Salario Unificado	4,708.64	
5.2.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (in	2,910.60	
5.2.02.02.002 Aporte Patronal 12.15%	572.12	
5.2.02.02.004 Aporte al IESS Código 109	2,338.48	
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACI	921.44	
5.2.02.03.001 Décimo Cuarto Sueldo	384.96	
5.2.02.03.002 Décimo Tercer Sueldo	392.39	
5.2.02.03.003 BENEFICIO JUBILACION PATRO	53.34	
5.2.02.03.004 BONIFICACION POR DESAHUCIO	90.75	
5.2.02.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A	26,380.51	
5.2.02.05.001 Honorarios Contables	4,550.00	
5.2.02.05.003 Honorarios Profesionales	21,387.80	
5.2.02.05.004 Servicios Ocasionales	292.71	
5.2.02.05.005 Servicios Profesionales	150.00	
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	469.60	
5.2.02.08.001 Mantenimiento de Equipos d	35.39	
5.2.02.08.002 Mantenimiento y Reparacion	181.08	
5.2.02.08.003 Mantenimiento Edificio	10.31	
5.2.02.08.004 Repuestos y Accesorios Veh	242.82	
5.2.02.12. COMBUSTIBLES	1,779.35	
5.2.02.12.001 Combustibles	1,779.35	
5.2.02.14. SEGUROS Y REASEGUROS (primas y ce	1,224.88	
5.2.02.14.001 Seguros y Reaseguros	1,224.88	
5.2.02.16. GASTOS DE GESTION	33.14	
5.2.02.16.008 Gestión, movilización y si	33.14	
5.2.02.17. GASTOS DE VIAJE	10,524.96	
5.2.02.17.001 Gastos de Movilización (Pr	2,961.00	
5.2.02.17.002 Gastos de Movilización (Ge	592.27	
5.2.02.17.003 Gastos Viáticos (President	1,530.46	
5.2.02.17.004 Gastos Viáticos (Gerente)	726.45	
5.2.02.17.005 Gastos de Movilización (Di	1,865.75	
5.2.02.17.007 Gastos de Gestión y Repres	2,849.03	
5.2.02.18. AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNIC	1,937.13	

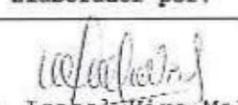
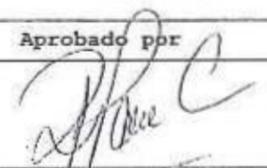


**Compañía de Transporte de Combustibles de Loja S.A. COTRANSCOLSA**

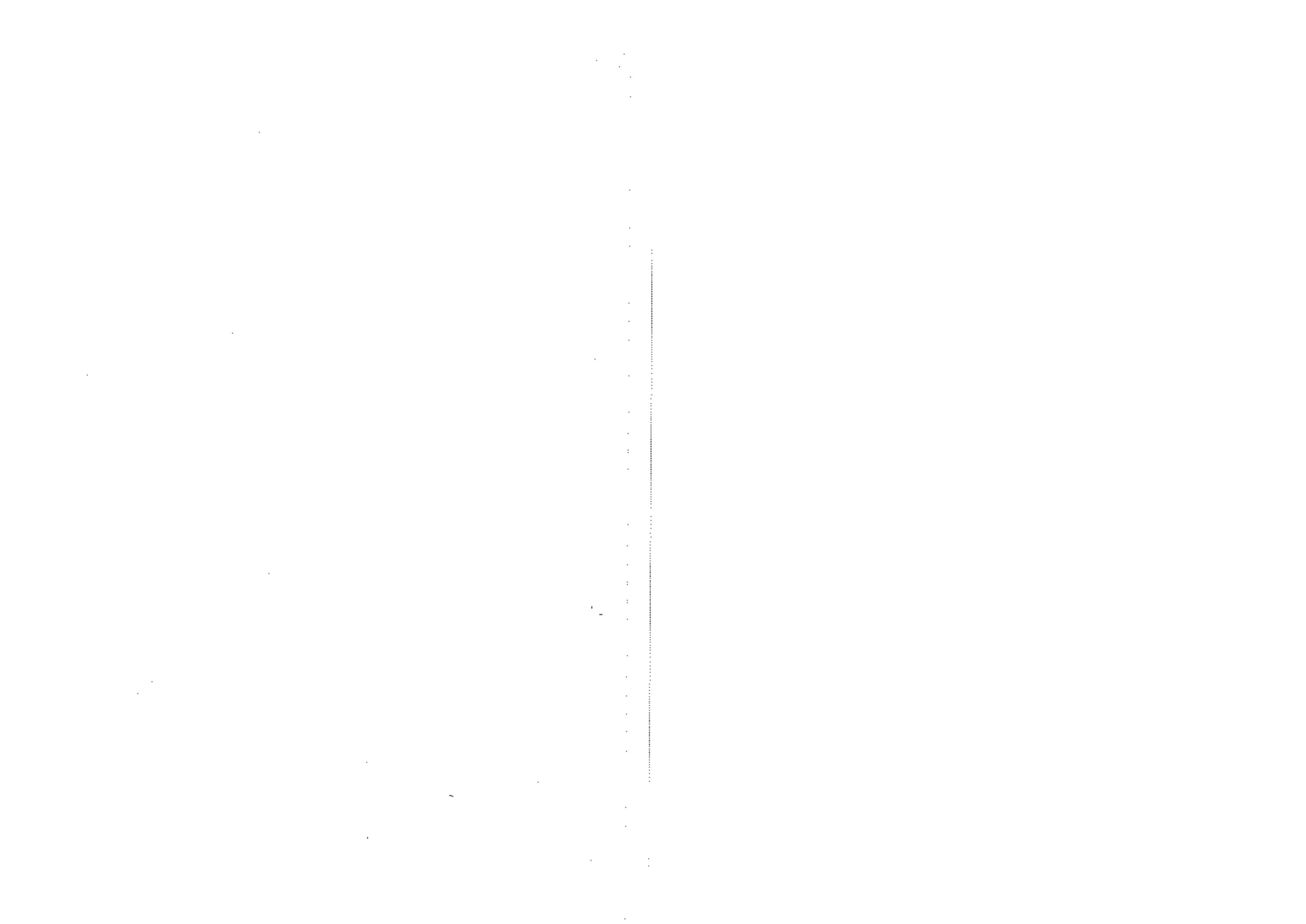
**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

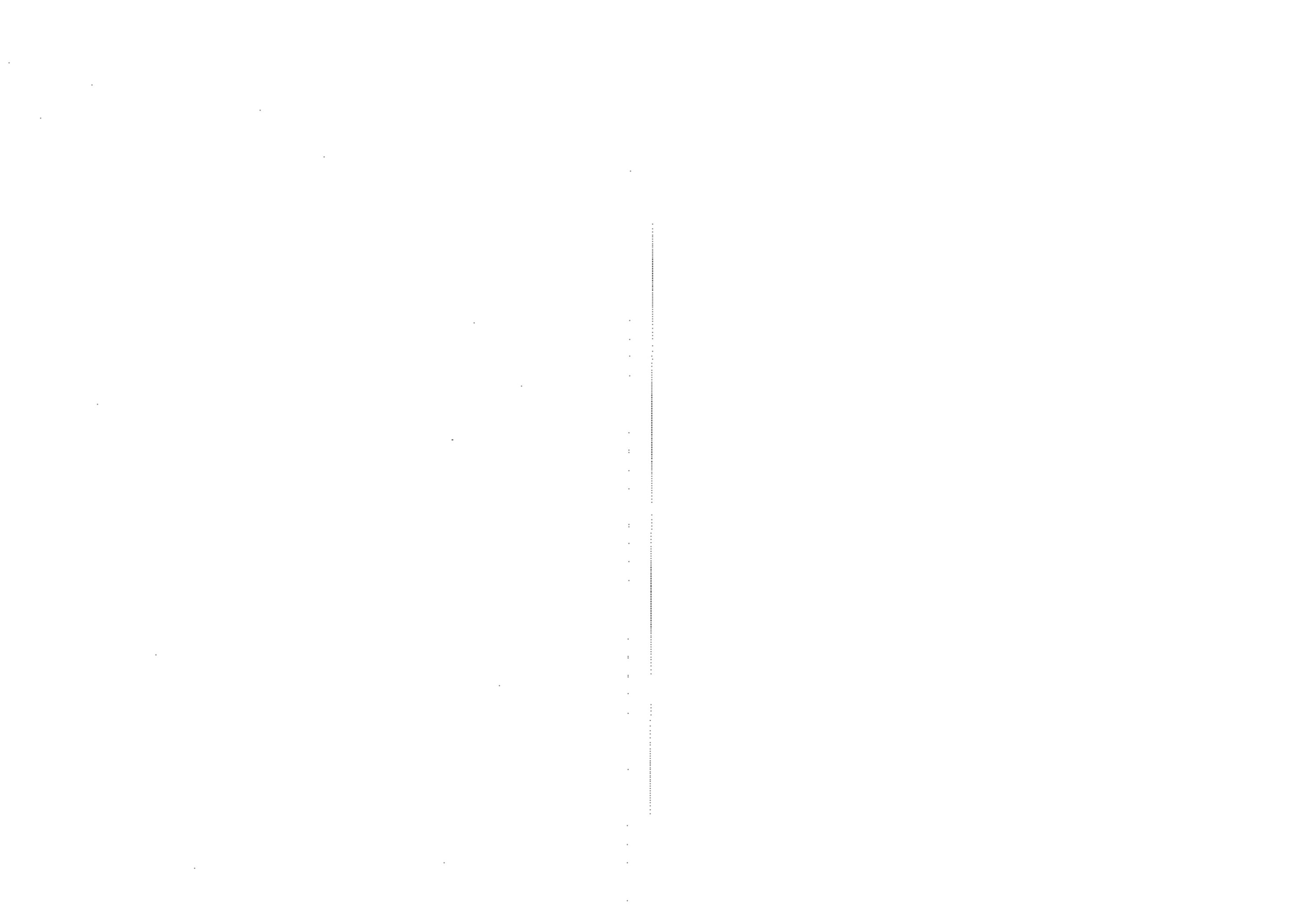
5.2.02.18.001 Servicio Telefónico	211.54
5.2.02.18.002 Servicio de Energía Eléctric	430.39
5.2.02.18.003 Servicio de Agua Potable	284.27
5.2.02.18.004 Servicio de Internet	645.22
5.2.02.18.005 Tarjetas Prepago	8.93
5.2.02.18.006 Plan Porta Celular N° 0809	356.78
5.2.02.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PR	281.75
5.2.02.19.001 Notarios y Regiistradores	281.75
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7,122.27
5.2.02.20.003 Matrícula-Permisos-Patente	172.19
5.2.02.20.004 Impuestos municipales	5,356.31
5.2.02.20.008 Contribuciones de la Super	1,030.86
5.2.02.20.009 Predio Urbano	562.91
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	4,841.52
5.2.02.21.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	4,841.52
5.2.02.21.01.001 Depreciación de Mac	333.58
5.2.02.21.01.002 Depreciación de Equ	215.55
5.2.02.21.01.004 Depreciación de Equ	696.69
5.2.02.21.01.006 Depreciacion Edific	3,595.70
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	467.82
5.2.03.02. COMISIONES	467.82
5.2.03.02.001 Gastos Bancarios	104.39
5.2.03.02.003 Rendimiento Financiero Ter	352.30
5.2.03.02.004 Costos Financieros Patrona	11.13
5.2.04. OTROS GASTOS	9,912.97
5.2.04.02. OTROS	9,912.97
5.2.04.02.004 Donaciones	133.93
5.2.04.02.007 Suministros y Materiales d	673.13
5.2.04.02.009 IVA cargado al Gasto	5,520.59
5.2.04.02.012 Gasto Estudios Ambientales	3,555.00
5.2.04.02.016 Emision de comprobantes el	30.32
5.7. GASTOS NO DEDUCIBLES	3,145.74
5.7.01 Gastos No Deducibles	3,145.74
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>-41,878.96</b>

Elaborador por:  Ma. Isabel Vire Maldonado CONTADORA	Aprobado por  Compañía de Transporte de Combustibles de Loja S.A. COTRANSCOLSA
--	--

9









**RAZÓN SOCIAL: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE LOJA S.A. COTRANSCOLSA**  
 Dirección Comercial: Av. Santiago de las Montañas 13-76 entre Puerto Bolívar y Juan de Velasco  
 No. Expediente: 6621  
 RUC: '1190083078001  
 AÑO: 2018

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>-52586,81</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>-39907,69</b>
Clases de cobros por actividades de operación	950101	140382,32
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	140382,32
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-177130,02
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-47515,88
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-129614,14
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	-467,82
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-2687,14
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-1366,06</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-1366,06
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-11318,09</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	-11318,09
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0,00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-52586,81</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>106570,05</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>53983,24</b>

2

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

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 25% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	95	-41878,96
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>4986,74</b>
Ajustes por gasto de depreciación, amortización provisiones	9701	4986,74
Ajustes por gastos por deterioro (reservas por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realzada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladas	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>-2020,44</b>
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	9801	-32834,84
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	9802	84413,10
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores	9803	-48902,24
Incremento (disminución) en inventarios	9804	
Incremento (disminución) en otros activos	9805	-7504,18
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-1,69
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-551,95
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	621,36
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9870</b>	<b>-38902,66</b>

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: DORIS MARIEL POMBA CORONEL  
 CI / RUC: 5001532389

CONTADOR  
 NOMBRE: MARIA ISABEL VIRE M.  
 CI / RUC: 1103585426001

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE S.A.  
COTRANSCOLSA**

---

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

**Contenido**

Estados de Situación Financiera Clasificado  
Estados de Resultados Integrales por Función  
Estados de Cambios en el Patrimonio  
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo  
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

9

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE S.A. COTRANSCOLSA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

Diciembre 31,		2.018	2.017
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 4	53.983,24	106.570,05
Cuentas y dtos por cobrar corrientes	Nota 5	39.196,26	29.192,60
Activos por impuestos corrientes	Nota 6	43.809,54	128.222,64
Gastos pagados por anticipado	Nota 7	444.000,00	397.037,76
<b>Total Activo corriente</b>		<b>680.989,04</b>	<b>661.023,05</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	Nota 8	592.627,89	596.103,35
Otros activos financ. no corrientes	Nota 9	30.355,36	20,00
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>622.983,25</b>	<b>596.123,35</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.203.972,29</b>	<b>1.257.146,40</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas y dtos por pagar comerciales	Nota 10	1.082,26	1.480,86
Pasivo por beneficios a empleados	Nota 11	329,43	101,71
<b>Total Pasivo corriente</b>		<b>1.411,69</b>	<b>1.582,57</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Ctas y Dtos por pagar no corrientes		13.199,69	13.199,69
Provisiones beneficios sociales		348,86	
<b>Total Pasivo no corriente</b>	Nota 12	<b>13.548,55</b>	<b>13.199,69</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>14.960,24</b>	<b>14.782,26</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito y/o asignado	Nota 13	991.600,00	991.600,00
Reservas	Nota 14	14.793,59	14.793,59
Resultados acumulados	Nota 15	(74.237,47)	(20.885,38)
Otros resultados integrales acumulados	Nota 16	256.855,93	256.855,93
<b>Total patrimonio</b>		<b>1.189.012,05</b>	<b>1.242.364,14</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.203.972,29</b>	<b>1.257.146,40</b>

  
 Jorge Rafael Poma Coronel  
 GERENTE GENERAL

  
 Maria Isabel Vire Maldonado  
 CONTADORA

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE S.A. COTRANSCOLSA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
(Expresado en completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,		2.018	2.017
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 17	88.804,06	4.185.135,85
Otros ingresos	Nota 18	4.395,68	3.288,95
Ingresos financieros y otros no operac.		-	15.817,63
<b>(-) GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS</b>	Nota 19	(134.610,88)	(4.188.466,99)
<b>(-) GASTOS FINANCIEROS</b>	Nota 20	(467,82)	(15.097,40)
<hr/>			
Utilidad antes del 15% a Trabajadores e impuesto a la renta			676,04
Pérdida del Ejercicio		(41.878,96)	
15% Participación Trabajadores		-	101,71
Impuesto a la renta Causado/Anticipo IR		-	32.934,84
Reserva Legal		-	-
<hr/>			
			33.036,55
<b>PERDIDA/UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	Nota 21	<b>(41.878,96)</b>	<b>(32.358,51)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>(41.878,96)</b>	<b>(32.358,51)</b>

  
Jorge Rafael Roma Coronel  
GERENTE GENERAL

  
María Isabel Viré Maldonado  
CONTADORA

Q

COMPañA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE  
 S.A. COTRANSOOLSA  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados					Total
	Capital suscrito	Reservas	Otros Resultados Integrales acumulados	Resultados Ejercicio	Patrimonio Neto	
Saldo a Diciembre 31, de 2016	991.600,00	14.793,59	-	11.473,13	-	1.017.866,72
Resultado integral total del año	-	-	256.855,93	(32.358,51)		224.497,42
Saldo a Diciembre 31, de 2017	991.600,00	14.793,59	256.855,93	(20.885,38)	-	1.242.364,14
Resultado integral total del año	-	-		(11.473,13)	(41.878,96)	(53.352,09)
Saldo a Diciembre 31, de 2018	991.600,00	14.793,59	256.855,93	(32.358,51)	(41.878,96)	1.189.012,05

  
 Jorge Rafael Palma Coronel  
 GERENTE GENERAL

  
 Maria Isabel Vire Maldonado  
 CONTADORA

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE S.A. COTRANSCOLSA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

December 31,	2.018	2.017
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Cobros procedentes de las ventas	140.382,32	4.702.524,01
Otros Cobros por Actividades de operación	-	-
Pagos a proveedores	(47.515,88)	(704.738,65)
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	(530,51)
Otros pagos por actividades de operación	(129.614,14)	(4.205.053,47)
Intereses pagados	(467,82)	-
Impuesto a las ganancias pagadas	-	(32.934,84)
Otras entradas (salidas)de efectivo	(2.687,14)	18.873,66
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>(39.902,66)</b>	<b>(221.859,80)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Importe por la venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Pago por compra de propiedad, planta y equipo	(1.366,06)	-
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(1.366,06)</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Pago de prestamos	-	(219.242,42)
Dividendos pagados	(11.318,09)	-
Otras entradas (salidas)de efectivo	-	-
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento</b>	<b>(11.318,09)</b>	<b>(219.242,42)</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(52.586,81)</b>	<b>(441.102,22)</b>
<b>Efectivo y equivalentes</b>		
Al inicio del año	106.570,05	547.672,27
<b>Al final del año</b>	<b>53.983,24</b>	<b>106.570,05</b>

Q

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE S.A. COTRANSCOLSA**  
**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR**  
**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
 {Expresado en dólares de los Estados Unidos de América}

Diciembre 31,	2.018	2.017
<b>UTILIDAD NETA</b>	(41.878,96)	678,04
<b>PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:</b>		
Ajuste por depreciación, amortización, provision	4.996,74	-
Ajuste por gasto impuesto a la renta	-	(32.934,84)
Ajuste por gasto participación a trabajadores	-	(101,71)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(1.789,88)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>		
(Aumento) Disminución cuentas por cobrar clientes	(32.834,84)	526.663,90
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	84.413,10	(9.207,86)
(Aumento) disminución en anticipos de proveedores	(46.962,24)	(358.795,97)
(Aumento) disminución en inventarios	-	-
Incremento (disminución) otros activos	(7.504,18)	-
Incremento (disminución) cuentas pagar comerciales	(1,69)	(315.640,16)
Incremento (disminución) otras cuentas por pagar	(551,95)	(30.302,52)
Incremento (disminución) beneficios empleados	421,36	(428,80)
Incremento (disminución) anticipos de clientes	-	-
Incremento (disminución) otros pasivos	-	-
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>(39.902,66)</b>	<b>(221.859,80)</b>



Jorge Rafael Poma Coronel  
 GERENTE GENERAL



María Isabél Virc Maldonado  
 CONTADORA

## 1. INFORMACIÓN GENERAL.

- 1.1 Nombre de la entidad.  
Compañía de transportes de combustible Loja S.A. COTRANSCOLSA
- 1.2 RUC de la entidad.  
1190083078001
- 1.3 Domicilio de la entidad.  
Av. Santiago de las Montañas 13-76 entre Puerto Bolívar y Juan de Velasco,  
Provincia de Loja, Cantón Loja.
- 1.4 Forma legal de la entidad.  
Sociedad Anónima
- 1.5 País de incorporación.  
Ecuador
- 1.6 Historia, desarrollo y objeto social.  
Compañía de transportes de combustible Loja S.A. COTRANSCOLSA, se  
constituyó en la ciudad de Loja provincia de Loja, el 3 de diciembre de 1998.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es el transporte de combustible y transporte de carga pesada.

- 1.7 Período contable.  
Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:
- Estados de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
  - Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2017.
  - Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
  - Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

**Bases de presentación:**

Los estados financieros de Compañía de transportes de combustible Loja S.A. COTRANSCOLSA, corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y 2017 y han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las partidas incluidas en los estados financieros de Compañía de transportes de combustible Loja S.A. COTRANSCOLSA, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de Compañía de transportes de combustible Loja S.A. COTRANSCOLSA, es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

**Efectivo y equivalente al efectivo:**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

**Activos financieros:**

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

- a. **Documentos y cuentas por cobrar.**- La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce como ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

### **Servicios y pagos anticipados.**

Corresponden principalmente a anticipados por compras y honorarios entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas pagos anticipados no recuperables son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### **Propiedad, planta y equipo:**

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionados directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Las obras en curso se traspasan a propiedades, planta y equipo una vez finalizado el período de prueba y se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

	Edificio	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo de Computo	Vehículos
Años de vida útil	20	10	10	3	5
Valor Residual	5%	10%	10%	33,33%	20%
Tasa anual de depreciación	5%	10%	10%	33,33%	20%

**Deterioro de valor de activos no financieros:**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado *deteriorado* y es *disminuido hasta alcanzar su monto recuperable*.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente revaluadas donde la revaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier revaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es revertida solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de revaluación.

#### **Pasivo corriente**

Incluye obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Incluye también cuentas por pagar proveniente de: tributos, remuneraciones, beneficios sociales, garantías recibidas, participaciones, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del periodo actual y anterior.

Las remuneraciones y beneficios sociales incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de compensación por tiempo de servicios y en su caso, las obligaciones por jubilación establecidos por ley.

Las participaciones y dividendos por pagar, representan el importe de las utilidades que hayan sido acordados su distribución o reconocidos en favor de los socios que tengan derecho a ellos, conforme a la ley o a los estatutos y que se encuentren pendientes de pagar.

Se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

#### **Pasivo no corriente**

Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación contemplado a largo plazo.

Se consideran a largo plazo la obligación de la compañía con respecto a los créditos bancarios, anticipos de clientes, otras cuentas por pagar diversas y los beneficios a los empleados que cumplan un periodo por pagos a largo plazo.

#### **Capital**

Las acciones suscritas, así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Accionistas.

#### **Ingresos de actividades ordinarias:**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

#### **Reconocimiento de Gastos:**

Corresponde a los costos incurridos en la prestación de los servicios y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

La compañía presentará un desglose de los costos y gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

#### **Estado de Flujo de Efectivo.**

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Flujos de efectivo. - entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Actividades de operación. - son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de inversión. - las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiamiento. - actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

#### **Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

#### **Reclasificaciones.**

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017 han sido reclasificadas para efectos comparativos y de presentación con los estados financieros de esos años bajo NIIF para PYMES.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Diciembre 31,	2018	2017
Caja Chica	300,00	300,00
Banco de Loja Cta. Cte. N° 2900083972	2.211,04	30.294,68
Cadccol Cta. Ahorros N° 2879	-	0,01
Banco de Loja Cta. Cte. N° 2900699511	51.472,20	75.975,36
	<b>53.983,24</b>	<b>106.570,05</b>

Corresponde a saldos en bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición.

### 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.

Diciembre 31,	2018	2017
Ctas. por Cobrar Socios	-	229,56
INVERSIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	-	14.600,00
Cuentas por cobrar CONSORCIO DEL SUR 1- GTOS	-	8.001,62
Ctas. por cobrar Consorcios	39.196,26	6.361,42
	<b>39.196,26</b>	<b>29.192,60</b>

Cuentas por cobrar Consorcios corresponde al Consorcio del Norte \$ 39.196,26

### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Diciembre 31,	2018	2017
1% Retención en la Fuente	888,05	47.900,02
2 % Retención en la Fuente	83,38	4.594,69
Crédito tributario IR años anteriores	10.733,61	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta Anual	32.104,50	75.727,93
	<b>43.809,54</b>	<b>128.222,64</b>

A continuación, se detalla a que período corresponde el Crédito Tributario de Impuesto a la

Renta a favor de la Cia.:

Cuentas	2015	2016	2017	2018
1% Retención en la fuente	111.612,26	80.211,19	41.894,23	888,05
2% Retención en la fuente	33,03	4.100,95	316,35	83,38
<b>Subtotal</b>	<b>111.645,29</b>	<b>84.312,14</b>	<b>42.210,58</b>	<b>971,43</b>
(-) IR del año en curso	- 78.082,92		- 32.934,84	
(-) Devolución IR		- 84.312,14		
<b>Crédito tributario Años anteriores</b>	<b>33.562,37</b>	-	<b>9.275,74</b>	<b>971,43</b>
Total Crédito tributario IR				43.809,54
(-) Liquidación Anticipo IR del año en curso	-			32.104,50
Total Crédito tributario IR a favor de la empresa 31/12/2018				11.705,04

#### 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Diciembre 31,	2018	2017
Anticipo Proveedores	-	3.037,76
Anticipo Proveedores de Transporte	444.000,00	394.000,00
	<b>444.000,00</b>	<b>397.037,76</b>

Anticipo Proveedores de Transporte corresponde a valores entregados por servicio de transporte de combustible, por medio de auto tanques desde los terminales de la provincia del Guayas, Cañar y Azuay hasta las instalaciones del depósito la Toma provincia de Loja. Dichos anticipos serán devengados con la emisión de la planilla de liquidación del servicio de transporte que emita el Consorcio del Sur 1 pendiente desde el 27 de junio del 2017.

#### 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Informe anexo al reavalúo de terrenos y edificios de fecha diciembre de 2017, realizado por el Arq. German Loaiza Carpio, perito evaluador de la Superintendencia de Compañías, con registro N° SC-RNP-509, en donde se resume lo siguiente:

FECHA DE AVALUO: DICIEMBRE DE 2017  
 ARQ. GERMAN LOAIZA  
 CARPIO  
 N° SC-RNP-509

	AVALUO
TERRENO	\$ 297.712,00
EDIFICIO ANTIGUO	\$ 106.452,81
EDIFICIO EN CONSTRUCCION	\$ 192.691,12
	\$ 596.855,93

AÑOS DE DURACION (INFORME ANEXO)

	AVALUO
EDIFICIO ANTIGUO	90 AÑOS
EDIFICIO EN CONSTRUCCION	120 AÑOS

AÑOS VIDA UTIL PARA REGISTROS CONTABLES

	AVALUO
EDIFICIO ANTIGUO	20 AÑOS
EDIFICIO EN CONSTRUCCION	\$ -

CUADRO DE ACTIVOS FIJOS Y SU RESPECTIVA DEPRECIACION:

Costo	Terrenos	Edificio	Líneas, Redes e Instalac.	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo Computo	Software Contable	Vehículos	Total
31-dic-17	297.712,00	299.143,93	719,00	3.706,44	2.305,72	4.745,95	2.500,00	20.526,79	631.359,83
Adquisiciones					214,27	1.151,79			1.366,06
Reavaluo									-
Disposiciones									-
31-dic-18	297.712,00	299.143,93	719,00	3.706,44	2.519,99	5.897,74	2.500,00	20.526,79	632.725,89

Depreciación Acumulada

31-dic-17	-	11.573,83	-	1.607,17	1.047,93	2.106,12	2.500,00	16.421,43	35.256,48
Depreciación Anual		3.595,70		333,58	215,55	696,69			4.841,52
Disposiciones									-
31-dic-18	-	15.169,53	-	1.940,75	1.263,48	2.802,81	2.500,00	16.421,43	40.098,00

Importe en Libros

31-dic-18	297.712,00	283.974,40	719,00	1.765,69	1.256,51	3.094,93	-	4.105,36	592.627,89
-----------	------------	------------	--------	----------	----------	----------	---	----------	------------

9. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Diciembre 31,	2018	2017
Otros activos financ. no corrientes		20,00
Valores en Garantía y custodia	14.600,00	
Cuentas por cobrar socios no corriente	7.753,74	
Cuentas por cobrar consocio no corriente	8.001,62	
	<b>30.355,36</b>	<b>20,00</b>

Se procede a la reclasificación de las siguientes cuentas del Activo Corriente al Activo No Corriente, debido a que son cuentas que no han sido liquidadas durante el término de un periodo fiscal.

Inversiones Financieras a corto plazo a Valores on Garantía y custodia por \$14.600,00, corresponde a un Certificado a plazo fijo con transferencia a nombre de Aseguradora del Sur S.A., éste documento respalda la emisión de la garantía en el Ministerio del Ambiente.

Cuentas por cobrar socios por \$ 229,56, Cuentas por cobrar Consorcios \$6.361,42; Anticipo proveedores años anteriores \$ 1.162,76 a la cuenta Cuentas por cobrar socios no corrientes, total \$ 7.753,74

#### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

Diciembre 31,	2018	2017
Cuentas por Pagar Varios	-	253,90
Cuenta por Pagar Proveedores	481,80	229,59
Dividendos por pagar	155,04	-
Retención en la Fuente por Pagar	445,42	660,23
Retención IVA por Pagar	-	337,14
	<b>1.082,26</b>	<b>1.480,86</b>

#### 11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Diciembre 31,	2018	2017
15% Participación de los Trabajadores	-	101,71
Obligaciones con el IESS	329,43	-
	<b>329,43</b>	<b>101,71</b>

#### 12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTE

Diciembre 31,	2018	2017
Cuentas por Pagar Transportistas Gastos Consorcio	13.199,69	13.199,69
Provisiones Beneficios sociales	348,86	-
	<b>13.548,55</b>	<b>13.199,69</b>

#### 13. CAPITAL.

El capital social suscrito, está representado por 74 acciones correspondiente a 13.400,00 dólares, cada una totalmente suscrita y pagada. Dando un total de 991.600,00

#### 14. RESERVA

Diciembre 31,	2018	2017
Reserva Legal	14.793,59	14.793,59
	<b>14.793,59</b>	<b>14.793,59</b>

Al 31 de diciembre de 2018, no se procedió al cálculo de la reserva legal.

#### 15. RESULTADOS ACUMULADOS

Diciembre 31,	2018	2017
Resultados Acumulados	-32.358,51	11.473,13
Resultados del Ejercicio	-41.878,96	-32.358,51
	<b>(74.237,47)</b>	<b>(20.885,38)</b>

#### 16. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

Diciembre 31,	2018	2017
Revaluación Edificios	31.301,18	31.301,18
Revaluación Terreno	225.554,75	225.554,75
	<b>256.855,93</b>	<b>256.855,93</b>

Corresponde al reavalúo de Terrenos y Edificios, registrado según informe del Arq. German Loaiza Carpio, perito evaluador con registro N° SC-RNP-509

#### 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Diciembre 31,	2018	2017
Transporte PETROCOMERCIAL	88.804,06	4.188.721,97
(-) Descuento en Ventas	0,00	-3.586,12
	<b>88.804,06</b>	<b>4.185.135,85</b>

#### 18. OTROS INGRESOS E INGRESOS FINANCIEROS/OTROS NO OPERACIONALES

Diciembre 31,	2018	2017
Otros Ingresos	226,47	3.288,91
Diferencial Cambiario	-	0,04
Intereses Ganados	4.169,21	15.817,63
	<b>4.395,68</b>	<b>19.106,58</b>

Intereses Ganados, corresponden a los intereses generados por el trámite de devolución de impuesto a la renta del año 2016 según resolución N° 111012018rdev002771, acreditado con fecha 12/03/2018.

**19. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION.**

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Transporte de Combustible	56.101,61	4.099.826,65
(-) Descuento en Transporte	-	(3.847,66)
Publicaciones	998,40	1.773,42
Imprenta y Reproducción	298,00	144,00
Correo y Correspondencia	36,25	36,50
Atenciones y Presentes	982,12	1.045,57
Agasajo Navideño a Socios y Empleados	-	2.001,95
Salario Unificado	4.708,64	4.400,00
Horas Extras	-	-
Vacaciones no Gozadas	-	209,44
Fondos de Reserva	-	366,52
Aporte Patronal 12,15%	572,12	534,60
Aporte al IESS código 109	2.338,48	-
Décimo Cuarto Sueldo	384,96	347,50
Décimo Tercer Sueldo	392,39	366,67
Beneficios Jubilacion Patronal	53,34	-
BONIFICACION POR DESAHUCIO	90,75	71,20
Uniformes Personal Administrativo	-	221,00
Indemnización por despido intempestivo	-	2.000,00
Honorarios Contables	4.550,00	7.905,56
Honorarios Profesionales	21.387,80	24.211,58
Servicios ocasionales	292,71	-
Servicios profesionales	150,00	-
Mantenimiento de Equipos de Cómputo	35,39	40,00
Mantenimiento y Reparaciones Vehículos	181,08	258,61
Mantenimiento Edificio	10,31	546,41
Repuestos y Accesorios Vehículos	242,82	553,58
Aseo y Limpieza	-	115,10
Combustibles	1.779,35	1.149,45
Seguros y Reaseguros	1.224,88	1.224,88
Gestión, movilización y similares	33,14	-
Gastos de Movilización (Presidente)	2.961,00	1.071,43
Gastos de Movilización (Gerente)	592,27	-
Gastos viaticos (Presidente)	1.530,46	-
Gastos viaticos (gerente)	726,45	-
Gastos de Movilización (Directorio)	1.865,75	-
Gastos de Gestión y Representación	2.849,03	3.658,77
Viaticos y Movilizacion socios	-	1.200,00
Servicio Telefónico	211,54	584,33
Servicio de Energía Eléctrica	430,39	393,35

Servicio de Agua Potable	284,27	2.431,56
Servicio de Internet	645,22	750,57
Tarjetas Prepago	8,93	13,39
Plan Porta Celular N° 080920840	356,78	448,10
Notarios y Registradores	281,75	618,19
Gastos de licitación	-	-
Matricula-Permisos-Patentes	172,19	177,19
Impuestos municipales	5.356,31	5.244,65
Contribuciones de la Superintendencia de Cias	1.030,86	1.311,03
Predio urbano	562,91	-
Depreciación de Muebles y enseres	333,58	-
Depreciación de equipos y maquinarias	215,55	-
Depreciación equipo de computación	696,69	-
Depreciación Edificios	3.595,70	-
Varios	-	1.703,34
Donaciones	133,93	-
Suministros y Materiales de Oficina	673,13	1.167,20
IVA cargado al Gasto	5.520,59	6.649,06
Gasto Estudios Ambientales	3.555,00	12.897,91
Emisión de comprobantes electrónicos	30,32	-
Otros gastos varios	-	687,60
Perdida en la venta de activos fijos	-	227,45
Gastos No Deducibles	3.145,74	1.729,34
	<b>134.610,88</b>	<b>4.188.466,99</b>

## 20. GASTOS FINANCIEROS.

Diciembre 31,	2018	2017
Gastos Bancarios	104,39	300,80
Rendimiento Financiero Terceros	352,30	14.796,60
Costos financieros patronales	11,13	0,00
	<b>467,82</b>	<b>15.097,40</b>

Q

**21. CONCILIACION TRIBUTARIA**

PERDIDA DEL EJERCICIO	= - 41.878,96
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	- -
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+ 8.215,63
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	- -
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>= - 33.663,33</b>
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>- -</b>
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	32.104,50
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	- -
<b>SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO</b>	<b>= 32.104,50</b>
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	- 971,43
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	- 42.838,11
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>= -</b>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>= 11.705,04</b>

PERDIDA DEL EJERCICIO FISCAL 2018	= 41.878,96
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA:	
SALDO A FAVOR CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	- 11.705,04
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	- 32.104,50

**22. INFORMACION A REVELAR SOBRE AL REMUNERACION DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA**

POMA CORONEL JORGE RAFAEL, Gerente General de la Cia. Cotranscolsa en el periodo correspondiente de enero a diciembre 2018, percibió una remuneración de \$ 18.784,23

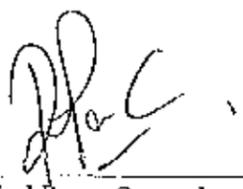
Estos valores se encuentran registrados en la cuenta de gasto Honorarios Profesionales

**23. CONTINGENCIAS.**

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

**24. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y el 29 de marzo de 2018, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



Jorge Rafael Poma Coronel  
GERENTE GENERAL



María Isabel Vire Maldonado  
CONTADORA

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE LOJA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**  
**COMENTARIO 1:**

La Compañía de Transportes de Combustible Loja S.A., fue constituida en la ciudad de Loja, el 14 de julio de 1998, ante el doctor Eugenio Vélez Matute, Notario Público segundo del cantón.

El 26 de diciembre 2011 la compañía hace el último incremento de capital hasta la fecha de análisis, siendo el capital actual \$ 27.824, se han realizado otros aumentos de capital pero no fueron entregadas las escrituras que permitan revisar fechas y valores, de acuerdo al estado de situación el capital actual es de \$ 991.600,00. Constando además que se nombrará el Consejo de Vigilancia integrado por tres miembros de acuerdo a las disposiciones del art. 279 y 287 de la Ley de Compañías.

La compañía según los estatutos puede establecer sucursales, agencias, oficinas, representaciones en cualquier lugar del Ecuador o el exterior

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años.

**Objeto**

- a) Transporte de derivados del petróleo y carga de mercancías por carretera dentro y fuera del país, utilizando para ellos vehículos de gran capacidad, desde su domicilio hacia aquellos lugares que autorice el Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre, con sujeción a las normas;
- b) En general a cualquier otra actividad comercial con las actividades aquí indicadas o que de alguna manera pudiera vincularse al objeto social;
- c) Importación y exportación de partes, piezas, mercancías, combustible, vehículos, toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles y/o industriales permitidos por la ley y que podrá hacer con vehículos de la compañía o de terceros bajo su responsabilidad.

Sus actividades se enmarcan, en las disposiciones legales vigentes de la Ley de Compañías, Estatutos y las disposiciones administrativas internas impartidas en la empresa

**NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**  
**COMENTARIO 2:**

- a) Preparación de los estados financieros:

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

La Empresa mantiene sus registros en dólares, moneda de circulación en el país, y la información se procesa a través del Software VISUAL FAC.

**b) Unidad monetaria:**

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos.

**c) Plan de cuentas:**

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía.

**d) Valuación de activos fijos:**

Los activos fijos registrados en la contabilidad de la Compañía de Transportes de Combustibles Loja S.A., se supone que se mantienen a costos históricos sin que exista la fecha de adquisición de todos.

**e) Depreciaciones:**

Las depreciaciones de los activos existentes se estima que se realiza a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos.

**f) Período de presentación:**

Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año, se genera Estado de Situación Financiera, y Estado de Resultados

**g) Libros de actas:**

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de accionistas, encontrándose que en el período de análisis se han desarrollado seis sesiones, el 22 de febrero, 13 de marzo, 17 de septiembre, 15 de octubre, 9 de noviembre y 3 de diciembre. El directorio se ha reunido en 17 ocasiones. Se mantienen los libros de acciones y accionistas y el libro de talonarios. No existe evidencia del cumplimiento del art. 279 numeral 3 respecto a revisar en cualquier momento y una vez cada tres meses por lo menos los libros y papeles de la compañía; y, del Consejo de Vigilancia no existen actas ni evidencia de su accionar.

**h) Políticas contables**

No se entregaron las políticas contables

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja chica	300,00
Banco de Loja cta. 2900083972	2.211,04
Banco de Loja cta. 2900699511	51.472,20
<b>Total</b>	<b>53.983,24</b>

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Documentos y cuentas por cobrar consorcios	39.196,26
<b>Total</b>	<b>39.196,26</b>

NOTA 5: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Cuenta	Saldo
Anticipo proveedores	444.000,00
Activos por impuestos corrientes	43.809,54
<b>Total</b>	<b>487.809,54</b>

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Terreno	297.712,00
Edificio antiguo	106.452,81
Edificio en construcción	192.691,12
Líneas, redes e instalaciones	719,00
Muebles y enseres	3.706,44
Equipo de oficina	2.519,99
Equipo de computación	5.897,74
Software contable	2.500,00
Vehículo	20.526,79
Depreciación acum. Propiedad, planta y eq	(40.098,00)
Activos financieros no corrientes	30.355,36
<b>Total</b>	<b>622.983,25</b>

Comentario:

Al mantener la obra en construcción paralizada se presume que se está deteriorando siendo necesario el análisis para registrar el deterioro de la misma.

Q

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

El 12 de enero 2017 se apertura una póliza por \$ 14.600,00 en el Banco de Loja, al siguiente día se endosa la póliza a Aseguradora del Sur, como garantía de fiel cumplimiento.

**Recomendación:**

En el período 2019 se recomienda revisar la necesidad de verificar si existe deterioro.

**NOTA 8: PASIVO CORRIENTE:**

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	636,84
Otras obligaciones corrientes	774,85
<b>Total</b>	<b>1.411,69</b>

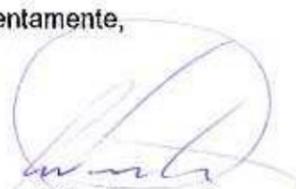
**NOTA 9: PASIVO NO CORRIENTE:**

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	13.199,69
Provisión beneficios sociales	348,86
<b>Total</b>	<b>13.548,55</b>

**NOTA 10: PATRIMONIO:**

Cuenta	Saldo
Capital suscrito	991.600,00
Reserva legal	14.793,59
Resultados acumulados	(32.358,51)
Resultados del ejercicio	(41.878,96)
Superávit por revaluación	256.855,93
<b>Total</b>	<b>1.189.012,05</b>

Atentamente,

  
Eco. Anibal Lozano Bravo  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE-519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

**COMPañÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE LOJA S.A**  
**COTRANSCOLSA**

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

***Al 31 de Diciembre de 2018***

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

Loja, abril 23 de 2019

A la Junta General de Accionistas y Gerencia General de  
**COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE LOJA S.A.**

**Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018.**

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLE LOJA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2018, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLES LOJA S.A.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.  
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

---

que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

En el caso de la depreciación no es posible verificar sus cálculos debido a que no existe la fecha de adquisición de los bienes.

En base a lo señalado deberá procederse a realizar los ajustes o reclasificaciones respectivos a fin de que las cuentas se presenten razonablemente.

#### **GOBIERNO CORPORATIVO**

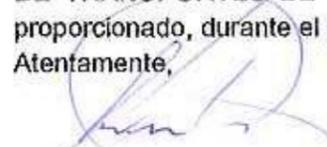
El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud a la Administración de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE COMBUSTIBLES LOJA S.A.**, por la colaboración que nos ha proporcionado, durante el proceso del examen.

Atentamente,

  
Eco. Aníbal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519

#### 1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía no cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, aprobados por la Junta General de Accionistas, en períodos anteriores.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, la mayoría de las normas y reglamentaciones vigentes.

1.3.- La Compañía cuenta limitadamente con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía no mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros o éstos no han sido comunicados a los miembros de la Institución.

1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, debidamente aprobados, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía no cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía de Transportes de Combustibles Loja S.A., al 31 de diciembre de 2018:

Se presentan los siguientes comentarios y recomendaciones.

**Comentario:**

Existen las conciliaciones bancarias pero no tienen firmas de responsabilidad y revisión.

**Recomendación:**

Por norma de control deben elaborarse las conciliaciones bancarias firmando responsabilizándose por su elaboración y dejando evidencia de revisión a través de la firma



**2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO**

2.1.- Según información la Compañía no realiza ventas a crédito.

**3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ**

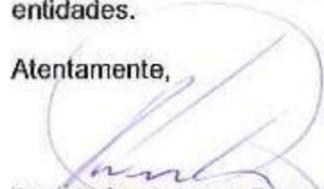
Las actividades de la Compañía se desarrollan a través del transporte de combustible

**4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO**

El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales solicitan el servicio de la empresa.

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Accionistas y Gerencia de la Compañía de Transportes de Combustible Loja S.A., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,

  
Eco. Aníbal Lozano Bravo  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE-519