ESTACION DE SERVICIOS QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA"
Cantón Quero - Provincia del Tungurahua

INFORME DE COMISARIO REVISOR
POR EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2017

Estimados Señores
ACCIONISTAS:

Una vez finalizado el Ejercicio Económico del año 2017 y en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Compañías y los Estatutos, en mi calidad de Comisario Revisor de la Estación de Servicios Quero Sociedad Anónima "SIPROQUESA", me permito poner a vuestra consideración **el Informe de Comisario Revisor correspondiente al AÑO 2017.**

Con el propósito de elaborar el presente Informe he realizado una revisión mensual de los hechos administrativos sucedidos en la institución así como también revisar en forma diaria los Comprobantes de Ingresos y Egresos, Auxiliares de Compras y Ventas existentes y los Libros Contables del año 2017, y de igual manera se realizó la constatación física de los bienes muebles de la institución, anotando que toda la documentación financiera se halla archivada en forma cronológica, razón por la cual me permito poner a vuestro conocimiento el siguiente análisis económico financiero:

1.- ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

Las labores y el trabajo realizado por la Administración de la Institución se basa en la aplicación de la Ley de Compañías, el Estatuto y los Reglamento que se hallan vigentes, así como también las disposiciones emanadas por la Junta de Accionistas y el Directorio de SIPROQUESA.

Es necesario puntualizar que Las Transacciones Contables realizadas están amparadas mediante justificativos y documentos individuales que se hallan archivados en forma cronológica, así como también los Reportes de Compras y Ventas de Combustibles, las Declaraciones de Impuestos ante el Servicios de Rentas Internas, los Balances Mensuales, todo esto en el soporte de la utilización de un Sistema Contable uniforme que permita un seguimiento adecuado de las labores realizadas.

Con relación con los egresos realizados durante el año 2017 por diferentes conceptos se los realiza previa la presentación de los justificativos necesarios y dicha documentación se adjunta al comprobante de pago para la emisión del respectivo cheque.

2.-ASPECTO FINANCIERO.-

En el año 2017 la empresa ha venido cumpliendo con normalidad el pago oportuno a los acreedores, funcionarios y empleados, así como también el pago de impuestos de acuerdo a las disposiciones legales y tributarias ante el Servicio de Rentas Internas y de igual manera el cumplimiento de las obligaciones patronales ante el IESS, Superintencia de Compañías, Ministerio de Trabajo, ARCH, GAD Municipal de Quero y demás Organizaciones de Control.

De la revisión y análisis contables se establece que los Documentos, Registros, Libros Contables y Auxiliares, nos permiten asegurar que durante el año 2017 se han mantenido consistentes las políticas contables utilizadas en la Institución desde años anteriores, esto se refleja en la consistencia de los Estados Financieros.

3.-ASPECTOS ECONÓMICOS.-

El propósito de esta informe es de que ustedes conozcan y se formen un concepto claro del aspecto financiero y del manejo económico de la empresa así como también de las labores cumplidas durante el año 2017, para lo cual me permito poner a vuestro conocimiento el siguiente análisis de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Perdidas y Ganancias cortados al 31 de diciembre del 2017.

De igual manera adjunto el Anexo Comparativo de Saldos de Balances entre el año 2016 y el año 2017 en donde tenemos un detalle de los incrementos o disminución con sus respectivos porcentajes.

3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2017

3.1.1. CUENTAS DEL ACTIVO.-

Como Activos tenemos **$ 150721.11** y a continuación señalamos las principales cuentas:

3.1.1.1 CAJA.-

Con un saldo de **$ 16119.06** que lo componen;

Caja General	$ 15819.06
Caja Chica	$ 100,00
Fondo Rotativo (entregado a despachadores a $50 c/u)	$ 200,00
SUMAN	**$ 16.119.06**

El saldo que se mantiene en caja es producto de las ventas de combustible en los últimos días de diciembre del 2017, es de anotar que el año 2017 se han mantenido saldos razonables en Caja General realizándose los depósitos al Banco de Fomento Agencia en Quero de manera oportuna.

3.1.1.2. BANCOS.-

A diciembre 31 tenemos un saldo de **$ 46764.48** que se halla en las siguientes instituciones financieras:

Banco de Guayaquil Cta. Cte.	$ 32911.96
BanEcuador Cta. Cte.	$ 13852.52
SUMAN	**$ 46764.48**

La Caja y Bancos en conjunto suman **$ 62883.54** y representa el 41.72% con respecto al Total del Activo, se considera un buen porcentaje de Disponible que tiene la empresa.

3.1.1.3 CLIENTES.-

Por ventas a crédito de combustibles tenemos un saldo a diciembre 31 por **$ 14205.81** con 19 deudores, de los cuales entre los saldos más de mil dólares corresponden a:

GAD de Quero	$ 1395.65
Mario Núñez	$ 3023.98
Jorge Barreno	$ 2357.39
Byron Sánchez	$ 1003.43
Edison Lopez	$ 1152.93
Danny Sanchez	$ 1000.00
Tipan Leon	$1478.40

Se debe por parte de Gerencia realizar el respectivo seguimiento para su recaudación.

3.1.1.4 CUENTAS POR COBRAR

Por otras cuantas por cobrar tenemos a Sonia Cajo Solano $1000 por anticipo para la auditoria ambiental, y a Cesar Yugsi $350 por anticipo para instalación para el sistema de facturación. Todo esto al cierre del año 2017.

3.1.1.5 INVENTARIO COMBUSTIBLE.-

Por este concepto tenemos un total de **$ 14699.96** que lo integran:

Inventario de DIESEL	$ 5691.74
Inventario GASOLINA EXTRA	$ 6917.19
Inventario LUBRICANTES Y ACCESORIOS por	$ 2091.03
SUMAN	**$ 14699.96**

3.1.1.7 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-

Los ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES suman un total de	$ 91526.38
Restado la DEPRECIACION ACUMULADA	-$ 74552.46
SUMAN	**$ 16973.92**

Los Valores mas representativos corresponden a **MAQUINARIA Y EQUIPOS** con un valor de **$ 45961.74**, y el valor de la **MARQUESINA** por **$ 16701,00**

3.1.3 CUENTAS DEL PATRIMONIO.-

El PATRIMONIO alcanza a la cantidad de **$ 103804.11,** con los siguientes grupos de cuentas:

3.1.3.1. CAPITAL Y RESERVAS.-

Tenemos la cantidad de **$ 55785.48** que lo componen las siguientes cuentas

CAPITAL SOCIAL, por aporte de socios	$ 6100.00
RESERVA LEGAL	$ 31414.58
RESERVA DE CONTINGENCIAS LABORALES	$ 3769.27
RESERVAS FACULTATIVAS	$ 14501.63
SUMAN	**$ 55785.48**

Este valor representa el 37.01% con respecto al total del Pasivo y Patrimonio.

3.1.3.2 RESULTADOS.-

Como resultado tenemos la **UTILIDAD DEL EJERCICIO** por $ **48018.63** con un aumento del 102.54% con respecto al año 2016.

3.2. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31 DEL 2017

Realizado el análisis del Estado de Pérdidas y Ganancias se desprende los siguientes resultados y comentarios:

3.2.1 INGRESOS

3.2.1.1 VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS

Los Ingresos Operacionales suman **$ 1747586.29** que corresponden a las **VENTAS NETAS** de COMBUSTIBLES por $ 1745390.55 y LUBRICANTES por $ 2195.74, esto nos da un promedio mensual de ventas por $ 145632.19 y un promedio diario de Ventas por $ 4787.91

Con respecto al año 2016 se debe anotar que las Ventas durante el año 2017 se han incrementado en un 9.44% mas.

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS** por **$ 1555265.14** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS** de **$ 192321.15** Adicionalmente tenemos los **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** que es el resultado de **INTERESES GANADOS EN CUENTAS DE AHORROS e INVERSIONES** por $ 203.44 mas **OTROS INGRESOS** (sobrante de combustible) por $ 1779.65 que SUMAN UN VALOR TOTAL DE $ 1983.09

Para determinar la UTILIDAD BRUTA EN VENTAS, sumamos:

Utilidad Bruta en Ventas de Combustibles y Lubricantes	$ 192321.15
Mas Ingresos Extraordinarios	$ 1983.09
SUMAN TOTAL INGRESOS BRUTOS	**$ 194304.24**

3.2.2 EGRESOS

Como se indicó al inicio todos los Gastos cuentan con los justificativos correspondientes y suman la cantidad de **$ 146285.61** estos egresos se descomponen en GASTOS ADMINISTRATIVOS, GASTOS DE VENTAS Y GASTOS FINANCIEROS, los mismos que se desglosan de la siguiente manera:

3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los GASTOS ADMINISTRATIVOS suman **$ 66379.90** y comprenden los gastos que deben realizarse para efectuar las funciones de administración de la institución, estos representan el **45.38%** con respecto al Total de Gastos.
En los Gastos Administrativos como rubros representativos que superan los mil dólares anotamos:

CUENTAS	VALOR
Sueldos y beneficios Sociales (13°, 14°, IESS,etc.)	$ 18255.76
Honorarios Profesionales	$ 4634.88
Difusión, inf y publicidad	$ 2290.03
Dietas y Bonificaciones	$ 12334.00
Otros Servicios Generales	$ 2514.47
Gasto Mantenimiento edificio e instalaciones	$ 4639.95
Materiales de Oficina	$ 2015.75
Alimentos y Bebidas	$ 1665.00
Combustible y Lubricantes	$ 5139.65
Gasto de Gestión	$ 1879.02
Gasto Interés	$ 6644.40
SUMAN	

3.2.2.2 GASTO DE VENTAS.-

El total de GASTOS DE VENTAS suman **$ 72126.46** y como su nombre lo indica son necesarios para realizar las funciones de ventas, estos gastos representan el **49,30%** con relación al Total de Gastos.
Dentro de los Gastos de Ventas como rubros representativos que superan los mil dólares anotamos:

CUENTAS	VALOR
Sueldos y beneficios Sociales (13°, 14°, IESS,etc.)	$ 36977.05
Fletes y transporte de combustible	$ 15177.92
Otros Servicios Generales	$ 12466.33
Gastos Depreciación	$ 1896.60
Alimentos y bebidas	$ 1444.71
Energía Eléctrica	$ 2465.96
SUMAN	

3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

Los GASTOS FINANCIEROS alcanzan a **$ 7779.25** comprenden el pago de Impuestos, Seguros, Comisiones Bancarias y Cuota Superintendencia de Compañías, estos Gastos Corresponden al **5.32%** con respecto al Total de Gastos, anotemos los rubros principales que superan los mil dólares.

CUENTAS	VALOR
Permisos de funcionamiento	$ 3219.88
Gastos Seguro	$ 1050.78
Agasajo Navideño	$ 2230.00

3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 194304.24**
menos TOTAL DE GASTOS	$ 146285.61
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**$ 48018.63**

3.2.4 DISTRIBUCION DE LA UTILIDAD ;

Para establecer la Utilidad a Repartirse a los Socios debemos realizar la siguiente distribución que se pone a vuestra consideración:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	$ 48018.63
menos 15% TRABAJADORES	$ 7202.79
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA RENTA	$ 40815.84
menos 22% IMPUESTO A LA RENTA	$ 8979.48
UTILIDAD DISPONIBLE	$ 31836.36
menos 10% RESERVA LEGAL	$ 3183.64
menos 10% RESERVA FACULTATIVA	$ 3183.64
UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIR	$ 25469.08

DISTRIBUCION:

49% AL SINDICATO $ 12479.85
51% A SOCIOS $ 12989.23 (Que Corresponde Repartir a 124 Acciones, que da como resultado **$ 104.75 PARA CADA ACCION**)

4.- SITUACION FINANCIERA.-

Del análisis del BALANCE GENERAL se anota lo siguiente:

A.- CAPITAL DE TRABAJO

= Activo Corriente – Pasivo Corriente
= 133747.19 - 46917.00
= 86830.19

El Capital de trabajo que tenemos es muy bueno para la institución.

B.- INDICE DE LIQUIDEZ

= Activo Corriente / Pasivo Corriente
= 133747.19 / 46917.00
= 2.85

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo Neto es de $ 86830.19 da como resultado tener un **INDICE DE LIQUIDEZ DE 2.85 ,** esto indica que por cada dólar de deuda tenemos un sobrante de **UN DÓLAR OCHENTA Y CINCO CENTAVOS.**

C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO incluido la UTILIDAD LIQUIDA DE $ 48018.63

PASIVO	$ 46917.00	31.13%
PATRIMONIO	$ 103804.11	68.87%

De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es del 68.87% frente a un 31.13% de terceros.

Del análisis de ESTADO DE PERDIDAD Y GANANCIAS tenemos;

D.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	$ 194.304,24	100,00%
(-) TOTAL DE EGRESOS	$ 146.285,61	75,29%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	$ 48.018,63	24,71%
(-)15% PARTICIPACION TRABAJADORES	$ 7.202,79	3,71%
UTILIDAD GRAVABLE	$ 40.815,84	21,01%
(-)IMPUESTO A LA RENTA 22%	$ 8.979,48	4,62%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	$ 31.836,35	16,38%

Con respeto al Total de Ingresos el Margen Operacional que queda a favor de la institución es de 16.38% considerando un margen aceptable.

E.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad del Ejercicio sobre el Capital Social y Reservas:

= Utilidad Ejercicio / Capital Suscrito y Reservas * 100
= 48018.63 / 55785.48* 100
= 86.08%

Durante el ejercicio económico tenemos una Rentabilidad del Capital Social y Reservas del 86,08% lo que representa que en la compañía ha existido una rentabilidad aceptable.

5.- OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

Deseo expresar que el trabajo se ha realizado de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo se a planificado y realizado con el objeto de alcanzar un razonable grado de seguridad, y que los estados financieros, estén exentos de exposiciones erróneas de carácter significativo.

En mi opinión luego de la revisión de los Estados Financieros y Documentos, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACION DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANONIMA "SIPROQUESA" al 31 de diciembre del 2017, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondientes al año 2017 de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las pertinentes normas y leyes vigentes.

6.- RECOMENDACIONES

En base a las verificaciones contables efectuadas en el presente informe, me permito recomendar a los señores Accionistas, aprobar los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017 y a la Distribución de Utilidades.

Sin otro particular de los Señores Accionistas.

Atentamente,

Sr. Jorge Barreno
COMISARIO REVISOR