

SERVIOIL CIA LTDA

INFORME DE COMISARIO

Informe de Comisario realizado en Base a los Estados
Financieros del año 2019



SERVIOIL CIA LTDA

Ing. Mercedes Andrea Villarreal Erazo

INFORME DE COMISARIO DE LA COMPAÑÍA SERVIOIL CIA LTDA POR EL EJERCICIO CONCLUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A los Señores Accionistas de:

SERVIOIL CIA LTDA

En mi calidad de Comisario principal y en cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías rindo a ustedes mi dictamen sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la información que ha presentado ante ustedes la Administración, en relación con la marcha de la Sociedad por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019.

He obtenido de la administración la información sobre las operaciones, documentos y registros que considere necesario examinar en base a pruebas selectivas; la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general.

Atendiendo lo dispuesto por las Resoluciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, en adición, debo indicar:

📌 Cumplimiento de resoluciones

Como resultado de mi examen, en base al alcance de mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias; así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas y del Directorio, libro de acciones y accionistas, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

📌 Procedimiento de control interno

Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema. En términos generales, los procedimientos y controles implementados y mantenidos por la Gerencia, en mi opinión salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

✚ Registros legales y contables

Considero que la documentación contable, financiera y legal, de la Compañía cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas; Municipio de Riobamba entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

He recibido toda la ayuda por parte de la Administración de la Compañía para el desempeño de mis funciones. Sus Saldos han sido debidamente REVISADOS en los respectivos registros contables; no he encontrado diferencia significativa alguna que amerite su revelación; sin embargo se hace notar lo siguiente en mis observaciones y recomendaciones.

✚ Observaciones y Recomendaciones

- Se observó que en el rubro de Gastos de Nómina consta un valor de \$ 9.440,76 en la cual revisando los archivos el valor corresponde al único afiliado que es el Señor COLCHA AREVALO LIZARDO ENRIQUE que es el representante legal asignado de la siguiente forma:

Sueldos	\$	4,819.68
Aporte Patronal	\$	585.60
13er Sueldo	\$	401.64
14er Sueldo	\$	393.84
Alimentación	\$	1,440.00
Transporte	\$	1,800.00
Totales	\$	9,440.76

Con respecto a la Ley de Seguridad los rubros de **transporte y alimentación superan el 20%** del total de los ingresos materia gravada. Por lo que hay la posibilidad de que el Servicio de Rentas Internas realice una glosa ya que estos rubros en el porcentaje respectivo no están aportados al IESS y por ende se convierte en un gasto no deducible. Mi recomendación sería que en los próximos ejercicios estos rubros sean aportados al IESS para disminuir el riesgo en glosas en el SRI.

Según el artículo 14 de la nueva ley de seguridad social no se constituye en materia gravada para efectos del cálculo de aportes los siguientes rubros:

- 1- Los gastos de alimentación de los trabajadores, ni en dinero ni en especie, cubiertos por el trabajador
- 2- El pago total o parcial de los gastos de atención médica u odontológica cubiertos por el empleador y otorgados al trabajador, su cónyuge o hijos menores de 18 años.
- 3- Las primas de seguros de vida y accidentes personales
- 4- La provisión de ropas de trabajo y herramientas necesarias para la tarea asignada al trabajador
- 5- El beneficio que representen los servicios de orden social, que a criterio del IESS no constituyan privilegio
- 6- La participación del trabajador en las utilidades de la empresa

La suma de los excedentes de los numerales del 1 al 5 no podrán superar el límite del 20% del total de los ingresos

Detalle	Costo Histórico	%	Depreciación
Equipos de Oficina	\$ 12,784.59	10%	\$ 1,278.46
Vehículos	\$ 24,990.00	20%	\$ 4,998.00
Totales	\$ 37,774.59		\$ 6,276.46
	Depreciación en Balance		\$ 8,776.44
	Diferencia		\$ -2,499.98

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

- Por último indicarle que se tenga en cuenta que a partir del 01 de enero 2018 y de acuerdo a la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, para que las transacciones u operaciones que superen los USD 1.000 (mil dólares de los Estados Unidos de América) sean válidas para fines tributarios, deben realizarse a través de instituciones del sistema financiero.
- Se anexa los balances concluidos al 31 de diciembre del 2019.

COMPAÑÍA SERVIOIL CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2019

INGRESOS	
POR VENTAS COMBUSTIBLE	\$ 14,393,062.34
Gasolina Extra	\$ 4,803,835.75
Gasolina Super	\$ 596,970.40
Diesel Premium	\$ 5,128,406.93
Extra con Etanol	\$ 3,863,849.26
MARGEN DE COMERCIALIZACION	\$ 170,123.12
Gasolina Extra	\$ 56,670.26
Gasolina Super	\$ 7,327.82
Diesel Premium	\$ 59,952.56
Extra con Etanol	\$ 46,172.48
COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLE	\$ 14,392,091.62
Gasolina Extra	\$ 4,803,835.75
Gasolina Super	\$ 595,999.68
Diesel Premium	\$ 5,128,406.93
Extra con Etanol	\$ 3,863,849.26
(=) UTILIDAD BRUTA:	\$ 171,093.84
(-) GASTOS DE OPERACIÓN:	\$ 142,966.48
Ariendos	\$ 21,600.00
Seguros	\$ 2,893.63
Pintura Estaciones	\$ 10,751.73
Mantenimiento Vehículos	\$ 1,096.32
Depreciación	\$ 8,776.44
Sellos Autotanques	\$ 935.00
Servicio de Caterin	\$ 15,810.00
Uniformes de Trabajo	\$ 446.66
Provision Cuebta Incobrables	\$ 3,055.96
Publicidad y Propaganda	\$ 7,384.90
Diversos	\$ 1.91
Gastos de Nómina	\$ 9,440.76
Impuestos y Contribuciones	\$ 7,754.82
Honorarios	\$ 15,975.16
Intereses y Comisiones Bancarias	\$ 129.16
Gastos no Deducibles	\$ 36,914.03
UTILIDAD DEL EJERCICIO DEL 2019	\$ 28,127.36

COMPAÑÍA SERVIOIL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2019

ACTIVOS	\$ 1,490,721.90
ACTIVO CORRIENTE	\$ 1,467,483.25
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 403,559.84
Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 88,512.21
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	\$ 305,595.89
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 2,520.00
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas	\$ 614,557.45
(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ (12,607.04)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 56,969.70
Credito IVA Compras	\$ 3,585.15
Credito Tributario a Favor de la Emp.	\$ 15,734.33
Credito Tributario Años Anteriores	\$ 37,650.22
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 8,375.20
Gastos Pagados por Anticipado	\$ 8,375.20
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 23,238.65
Equipo de Oficina	\$ 12,784.59
Vehículos	\$ 24,990.00
(-) Reserva Depreciación:	\$ (14,535.94)
PASIVOS	\$ 1,464,953.10
PASIVO CORRIENTE	1,367,502.02
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 683,057.27
Otros Proveedores	\$ 27,920.13
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	\$ 136,716.35
Otras Obligaciones Corrientes	\$ 27,647.55
Prestamos Accionistas	\$ 492,074.03
Provisiones (Personal)	\$ 86.69
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 97,451.08
Préstamos Accionistas	93,690.16
Provisión Contribución Unica y Temporal	3,760.92
PATRIMONIO NETO	\$ 25,768.80
Capital Social	\$ 400.00
Reserva Legal	\$ 322.28
Resultados Ejercicios Anteriores	\$ 11,186.19
Resultado del Ejercicio 2019	\$ 13,860.33
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	1,490,721.90

COMPAÑÍA SERVIOIL CIA. LTDA. Conciliación Tributaria y cálculo del 15% de Participación a Trabajadores: Al 31 de Diciembre de 2019	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ECONOMICO 2019	28,127.36
(-) 15% Participación a Trabajadores	-
UTILIDAD LUEGO DEL 15% TRABAJADORES	28,127.36
(+) Gastos no deducibles	36,914.03
(-) Amortización Pérdidas años Anteriores:	-7,973.29
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA:	57,068.10
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA :	-14,267.03
UTILIDAD LIQUIDA PARA SOCIOS	13,860.34

Conclusión

Considero que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación:

En mi opinión, los estados financieros de **SERVIOIL CIA LTDA**, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera al 31 de Diciembre de 2019 y el correspondiente resultado de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Ley de Compañías, principios contables, Las Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en el Ecuador; sin embargo se debería tomar en cuenta las observaciones para los próximo ejercicios económicos.



Ing. Mercedes Andrea Villarreal Erazo
C.P.A. No. 17-3009
Comisario