

ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."
Cantón Quero-Provincia del Tungurahua

**INFORME DE COMISARIO REVISOR
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2009**

Señores

ACCIONISTAS:

A fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Compañías, los Estatutos y en mi calidad de Comisario Revisor de la Estación de Servicios "SIPROQUESA S.A.", me permito poner a vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor correspondiente al EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2009

Se ha realizado una revisión mensual de los Comprobantes de Ingresos y Egresos, Auxiliares de Compras y Ventas existentes los mismos que se hallan archivados de manera cronológica en la Compañía así como también a los Libros Contables del año 2009, razón por la cual pongo en vuestro conocimiento los siguientes aspectos:

1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

Se debe anotar que la Administración de la Institución para el desempeño de sus labores ha puesto en práctica las normas legales y estatutarias que se hallan en vigencia, producto del trabajo realizado la Administración ha establecido la adquisición e instalación de un nuevo Surtidor lo que ha dado como resultado un incremento considerable en las Ventas lo cual beneficia a la Empresa y sus Accionistas.

2.-ASPECTOS CONTABLES.-

Durante el año 2009 la empresa ha venido cumpliendo con normalidad las obligaciones patronales ante el IESS, 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 SRI.

De la revisión y análisis contable se establece que los Documentos, Registros, Libros Contables y Auxiliares, nos permiten asegurar que durante el año 2009 se han mantenido consistentes las políticas contables utilizadas en la institución.

Asimismo se debe anotar que todas las transacciones realizadas durante el año se hallan debidamente amparadas mediante documentos que justifican las transacciones contables realizadas, documentos que se hallan debidamente archivados en forma conológica dentro de la Institución.

3.-ASPECTOS ECONÓMICOS.-

Dentro de los aspectos económicos financieros expongo ante ustedes el siguiente análisis de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias.

Adicionalmente se adjunta el Anexo Comparativo de Saldos de Balances entre el año 2008 y el año 2009 en donde tenemos un detalle de los incrementos o disminuciones con los respectivos porcentajes.

3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2009

3.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

Entre las principales cuentas anotamos:

3.1.1.1 CAJA.-

En el año 2009 se han mantenido saldos razonables en Caja realizándose los depósitos al Banco de Guayaquil de una manera metódica, a diciembre 31 tenemos un saldo de efectivo de \$ 9.812,11 y Caja Chica por \$ 50,00

3.1.1.2 BANCOS.-

A diciembre el saldo de la Cta. Cte. del Banco de Guayaquil presenta un saldo de \$ 23.337,73

La Caja y Bancos en conjunto suman \$ 33.199,84 y representa el 32.20 % con respecto al Total del Activo que es un muy buen porcentaje de Disponible.

3.1.1.3 CLIENTES.-

El saldo a diciembre 31 es de \$ 11.403,57 por la venta de combustibles a crédito, de los cuales los saldos más altos corresponden a: Municipio de Quero debe \$ 2,781,16, señor Mario Núñez \$ 1.480,23, señor Jorge Barreno \$ 1.204,04, señor David Sánchez \$ 1.252,01 y señor Giovanni Sánchez \$ 1.024,54, el resto de la deuda se distribuyen en diecisiete clientes con saldos menores. Por la cantidad y el número de Deudores son cifras manejables y que se las puede controlar sin ningún problema.

Como FONDO DE GARANTÍA se mantiene en MAS GAS la cantidad de \$ 1.524,21

3.1.1.4 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-

Por este concepto como Inventario de Diesel tenemos \$ 5.980,86, por Gasolina Extra \$3.943,84 y Lubricantes por \$ 776,71, lo que nos da un Total de \$ 10.701,41

3.1.1.5 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada suman \$ 27.723,71, de los cuales los valores más importantes son el Edificio por \$27.450,47, los Equipos y Maquinaria \$ 42.104,82 y la Marquesina con un valor de \$ 16.701,00, debiendo anotarse que se aplica la Depreciación en Línea Recta es decir valores iguales para cada año.

El Activo Fijo Depreciable representa el 26.90 % del Total del Activo.

3.1.1.6 IMPUESTOS.-

En este Grupo se contabilizan los Impuestos consignados al SRI o que a futuro debemos deducirlo a favor de la Empresa con un saldo de \$ 18.246.72 que representa el 17.70 % con respecto al Total del Activo.

3.1.2 CUENTAS DEL PASIVO.-

Mencionamos las principales que son:

3.1.2.1 PROVEEDORES

Con un saldo muy bajo de \$ 132,51, que en el corto plazo se lo debe cancelar.

3.1.2.2 CUENTAS POR PAGAR

En este rubro esta contabilizado los Aportes que han realizado los Socios a la Compañia con un valor de \$ 34.329,40, corresponde al 33.30 % con respecto al total de Pasivos.

*** Debo sugerir que la Junta tome la decisión de capitalizar el valor antes indicado, Y que en este Aumento de Capital se tome en cuenta los señores Francisco Martínez y Milton Sánchez.**

3.1.2.3 OBLIGACIONES PATRONALES.-

Por concepto de Obligaciones Patronales pendientes por cancelar existe un valor menor por \$ 429.37 el mismo que se lo cancela al mes siguiente.

3.1.2.4 IMPUESTOS POR PAGAR.-

Con respecto a valores que corresponden liquidarlos ante el Servicios de Rentas Internas tenemos la cantidad de \$ 11.508.43 valor que de igual manera se liquidan al mes siguiente de su recaudación.

3.1.3 CUENTAS DEL PATRIMONIO.-

3.1.3.1 CAPITAL Y RESERVAS.-

Tenemos un Capital de Social de \$ 6.100,00, la Reserva Legal por \$ 9.090,86 y Reserva de Contingencias Laborales por \$ 5.079,08, en conjunto suman \$ 20.269,94 que representa el 19.66 % con respecto al total del Pasivo y Patrimonio.

3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2009

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

3.2.1 INGRESOS

3.2.1.1 VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS.-

Los Ingresos suman \$ **1.069.678.98** que corresponden a las **VENTAS NETAS** de Combustible por \$ 1.066.922.53 y Lubricantes por \$ 2.756.45, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 89.139.90 y un promedio diario de Ventas por \$ 2.971.33

En el 2008 las ventas fueron de \$894.806.94 teniendo un incrementaron de \$ 174.872.04 para en el año 2009 es decir un 19.54 % más.

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS por \$ 950.778.95** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS DE \$ 118.900.03**

A la Utilidad Bruta en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$ 799.09 que corresponden a Otros Ingresos lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA DE \$ 119.699.12**, con un incremento de \$ \$ 19.765,11 con respecto al año 2008 lo que representa un 19,78 % más.

3.2.2 EGRESOS

Suman la cantidad de \$ **83.274.31** que se desglosan en :

3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los Gastos Administrativos suman \$ 30.409.94, éstos representan el 36.52 % con respecto al Total de Gastos.

3.2.2.2 GASTOS DE VENTAS.-

El total de GASTOS DE VENTAS suman \$ 43.5793.88, estos gastos representan el 52.33 % con relación al Total de Gastos

3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.-

Los Gastos Financieros alcanzan a \$ 9.284.49, el mayor rubro son los Intereses a Accionistas por \$ 6.644,40. El Total de éstos Gastos corresponde al 11.15 % con respecto al Total de Gastos.

3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

Restando a la UTILIDAD BRUTA DE \$ 119.699.12 el TOTAL DE GASTOS por \$ 83.274.31 tenemos una **UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$ 36.424,81**

De ésta Utilidad se deberá deducir el 15% de Utilidad para Trabajadores así como también el 25% de Impuesto a la Renta

UTILIDAD DEL EJERCICIO	36.424.81
------------------------	------------------

A ésta utilidad Restamos 15% Participación Trabajadores \$ **5.463.72**

Y Restamos 25% pago del Impuesto a la Renta	\$ 7.740.27
Lo que nos arroja una UTILIDAD LIQUIDA DE \$	23.220.82
Restamos el 10% de Reserva Legal	2.322.08
Tenemos una UTILIDAD REPARTIBLE DE	20.898.74
De esta Utilidad tenemos	
50% al Sindicato por	10.449,37
Y 50% para Accionistas (122)	10.449.37

A repartirse para cada ACCIONISTA POR ACCION \$ 85,65

4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-

De análisis del BALANCE GENERAL se anota lo siguiente:

A.- CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE MENOS PASIVO CORRIENTE

=57.124.03 – 46.399.71 = **10.724,32** es un Capital de Trabajo Aceptable.

B.- INDICE DE LIQUIDEZ = ACTIVO CORRIENTE = 57.124.03= 1.23

PASIVO CORRIENTE 46.399.71

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo Neto de \$ 10.724,32 lo que da como resultado adicionalmente un **INDICE DE LIQUIDEZ** 1.23, esto indica que por cada dólar de deuda tenemos un disponible de un dólar con 23 centavos.

C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO incluido la UTILIDAD LIQUIDA DE \$ 36.424.81

PASIVO	\$ 46.399.71	45.00 %
PATRIMONIO	56.694.75	55.00 %

- De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es del **55%** frente a un **45%** de terceros.

De análisis del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS tenemos:

E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	\$	119.699.12	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS		<u>83.274.31</u>	<u>69.57 %</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		36.424.81	30.43 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>5.463.72</u>	<u>4.56 %</u>
UTILIDAD GRAVABLE		30.961.09	25.87 %
IMPUESTO A LA RENTA 25%		<u>7.740.27</u>	<u>6.47 %</u>
UTILIDAD LIQUIDA	\$	23.220.82	19.40 %

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 19.40% que es muy aceptable.

F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

$$\frac{\text{UTILIDAD LIQUIDA}}{\text{CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO}} = \frac{23.220.82}{20.269.94} \times 100 = 114.56 \%$$

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 20.269.94

- Durante el ejercicio económico tenemos una Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 114.56%, lo que representa que en la Compañía ha existido una rentabilidad más del ciento por ciento que es un muy buen resultado que beneficia a los Accionistas.

5.- OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

El trabajo se ha realizado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo sea 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 Balances y Documentos, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A." al 31 de diciembre del 2009, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondiente al año 2009 de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las pertinentes normas y leyes vigentes.

6.- RECOMENDACIONES.-

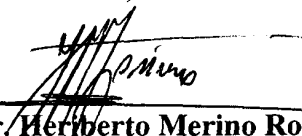
En base a las verificaciones contables efectuadas y en el presente Informe, me permito recomendar a los señores Accionistas, aprobar los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009.

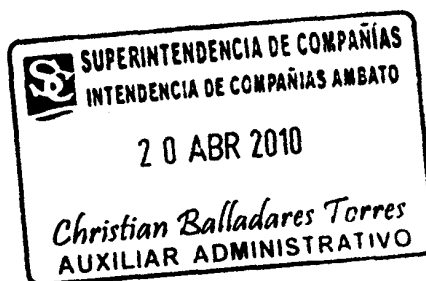
Así como también sugiero se capitalice el Aporte de los Accionistas que se halla contabilizado en Cuentas por Pagar y en dicho aumento se tome en cuenta a los señores Francisco Martínez y Milton Sánchez.

De otro lado sugiero se realice un Reglamento para aplicación en las Juntas Generales Extraordinarias y Ordinarias de la Empresa.

Sin otro particular de los Accionistas.

Atentamente,


Dr. Heriberto Merino Robles
COMISARIO REVISOR
C.P.A. Reg. 18.187

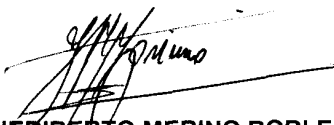


ESTACION DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."

CUADRO COMPARATIVO DE BALANCES DE AÑOS 2008 Y 2009

CUENTAS	AÑO 2008	AÑO 2009	INCREMENTO O DISMINUCIÓN	PORCENTAJE %
BALANCE GENERAL				
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	48,251.19	57,124.03	8,872.84	18.39
DISPONIBLE	26,485.25	33,199.84	6,714.59	25.35
CAJA	7,149.83	9,862.11	2,712.28	37.93
BANCOS	19,335.42	23,337.73	4,002.31	20.70
CLIENTES	11,361.59	11,403.57	41.98	0.37
CUENTAS POR COBRAR	-	295.00	295.00	100.00
FONDO DE GARANTÍA	1,275.35	1,524.21	248.86	19.51
REALIZABLE	9,129.00	10,701.41	1,572.41	17.22
INVENTARIOS	9,129.00	10,701.41	1,572.41	17.22
INVENTARIO DIESEL	5,229.74	5,980.86	751.12	14.36
INVENTARIO GASOLINA EXTRA	3,412.60	3,943.84	531.24	15.57
LUBRICANTES Y ACCESORIOS	486.66	776.71	290.05	59.60
ACTIVOS FIJOS	24,115.14	27,723.71	3,608.57	14.96
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	24,115.41	27,723.71	3,608.30	14.96
ACTIVOS NO CORRIENTES	21,299.41	18,246.72	-3,052.69	-14.33
IMPUESTOS	21,299.41	18,246.72	-3,052.69	-14.33
TOTAL ACTIVOS	93,665.74	103,094.46	9,428.72	10.07
PASIVO				
PROVEEDORES	100.17	132.51	32.34	32.29
CUENTAS POR PAGAR	34,329.40	34,329.40	-	-
OBLIGACIONES PATRONALES	305.91	429.37	123.46	40.36
IMPUESTOS POR PAGAR	9,660.71	11,508.43	1,847.72	19.13
TOTAL PASIVO	44,396.19	46,399.71	2,003.52	4.51
PATRIMONIO				
CAPITAL	18,295.33	20,269.94	1,974.61	10.79
CAPITAL SOCIAL	6,100.00	6,100.00	-	-
RESERVA LEGAL	7,116.25	9,090.86	1,974.61	27.75
RESERVA CONTINGENCIAS LABORALES	5,070.08	5,079.08	9.00	0.18
RESULTADOS	30,974.22	36,424.81	5,450.59	17.60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30,974.22	36,424.81	5,450.59	17.60
PATRIMONIO	49,269.55	56,694.75	7,425.20	15.07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	93,665.74	103,094.46	9,428.72	10.07
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS				
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS	894,806.94	1,069,678.98	174,872.04	19.54
VENTAS COMBUSTIBLES	891,806.94	1,066,922.53	175,115.59	19.64
VENTAS DE LUBRICANTES	3,166.99	2,756.45	-410.54	-12.96
COMPRAS				
COSTO DE VENTAS	795,765.80	950,778.95	155,013.15	19.48
COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	792,959.61	948,558.69	155,599.08	19.62
COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	2,806.19	2,220.26	-585.93	-20.88
UTILIDAD BRUTA	99,208.63	118,900.03	19,691.40	19.85
INGRESOS NO OPERACIONALES				
OTROS INGRESOS	725.38	799.09	73.71	10.16
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	99,934.01	119,699.12	19,765.11	19.78

EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	20,265.41	30,409.94	10,144.53	50.06
GASTOS DE VENTAS	38,698.11	43,579.88	4,881.77	12.62
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	9,996.27	9,284.49	-711.78	-7.12
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	68,959.79	83,274.31	14,314.52	20.76
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30,974.22	36,424.81	5,450.59	17.60


DR. HERIBERTO MERINO ROBLES
COMISARIO REVISOR

