

Quero, 29 de marzo del 2011.

Señor
Edguin Flores
GERENTE GENERAL DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO
SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA"
Ciudad.

De mi consideración:

Con un atento saludo y a fin de dar cumplimiento a su solicitud y conforme manda la Ley de Compañías, me permito adjuntar a la presente el Informe de Comisario Revisor por el año 2010 de la ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA". a fin de que sea conocido y aprobado en la próxima Sesión de la Junta General de Accionistas.

Particular que comunico para los fines legales consiguientes.

Atentamente,



Dr. Heriberto Merino Robles
COMISARIO REVISOR

Adj. Lo Indicado.

ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA"
← Cantón Quero-Provincia del Tungurahua →

**INFORME DE COMISARIO REVISOR
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2010**

**Señores
ACCIONISTAS:**

Con el objeto de cumplir vuestro mandato y de acuerdo a lo que dispone la Ley de Compañías, los Estatutos y en mi calidad de Comisario Revisor de la Estación de Servicio Quero Sociedad Anónima "SIPROQUESA", me permito poner a consideración de ustedes el Informe de Comisario Revisor correspondiente al EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2010

Para realizar el Informe se ha realizado una revisión mensual de los hechos administrativos así como también 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 y los Libros Contables del año 2010, razón por la cual pongo en vuestro conocimiento el siguiente análisis:

1.-FUNCIÓN ADMINISTRATIVA.-

Es necesario anotar que las labores realizadas por la Administración de la Institución se basan en la aplicación de la Ley de Compañías, el Estatuto y los Reglamentos que se hallan vigentes, así como también las disposiciones emanadas por la Junta de Accionistas.

La labor realizada ha dado como resultado el incremento en las ventas de combustibles lo cual va en beneficio directo de la empresa.

Se anota que existen depósitos diarios como producto de las ventas realizadas con un adecuado control interno.

Las Transacciones Contables realizadas están amparadas mediante justificativos y documentos individuales que se hallan archivados en forma cronológica, destacándose la utilización de un Sistema Contable uniforme que permite un seguimiento adecuado de las labores realizadas.

Los pagos realizados por los diferentes conceptos se los realiza previa la presentación de los justificativos necesarios y mediante la emisión de cheques.

Como es de vuestro conocimiento adicionalmente se está construyendo una garita para uso de guardianía, con lo cual se precautelaré la vigilancia de los bienes de la institución

Dentro del aspecto administrativo debo informar que la Institución se ha visto afectada con un incremento de Gastos por una demanda laboral impuesta por el Socio señor **RAUL**

PALACIOS JARRÍN , con un Débito directo al Banco por \$ 2.542,17 a esto debemos sumar un valor de \$ 300,00 pagados por horarios de abogado, lo que da un **GASTO DE \$ 2.842,17**

2.-FUNCIÓN CONTABLE.-

Anotemos que durante el año 2010 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 SRI y las obligaciones patronales ante el IESS.

De la revisión y análisis contable se establece que los Documentos, Registros, Libros Contables y Auxiliares, nos permiten asegurar que durante el año 2010 se han mantenido consistentes las políticas contables utilizadas en la institución desde años anteriores.

3.-ASPECTOS ECONÓMICOS.-

Para mejor comprensión 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 2009 y el año 2010 en donde tenemos un detalle de los incrementos o disminuciones con los respectivos porcentajes.

3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2010

3.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

Entre las principales cuentas anotamos:

3.1.1.1 CAJA.-

Con un saldo de \$ 10.029.33, en el año 2010 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 \$ 9.979.33 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 \$ 7.291.93

La Caja y Bancos en conjunto suman \$ 23.974.84 y representa el 25.08 % con respecto al Total del Activo que es un buen porcentaje de Disponible.

3.1.1.3 CLIENTES.-

Tenemos un saldo a diciembre 31 es de \$ 13.850.53 con 24 deudores por la venta de combustibles a crédito, de los cuales los saldos más altos corresponden a: Municipio de

Quero debe \$ 4.094.40, señor Byron Sánchez \$ 1.786.36, señor David Sánchez \$ 1.716.43, Sindicato de Quero \$ 1.027.38, el resto de la deuda se distribuyen en diecinueve clientes con saldos menores. Por la cantidad y el número de Deudores son cifras manejables y que se las puede controlar sin ningún problema.

3.1.1.4 CUENTAS POR COBRAR, tenemos un saldo de \$ 6.905,00 por préstamos al Sindicato de Choferes de Quero \$ 6.073,00, señor Edguin Flores \$ 350,00 y señor Juan Mayorga \$ 452,00.

3.1.1.5 Como FONDO DE GARANTÍA que se entrega a MAS GAS por las compras de combustibles tenemos la cantidad de \$ 3.218,31

3.1.1.6 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-

Por este concepto como Inventario de Diesel tenemos \$ 5.159.86; por Gasolina Extra \$7.992.67 y Lubricantes por \$ 623.76, lo que nos da un **TOTAL DE \$ 13.776.29**

3.1.1.7 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada suman \$ **20.639.77**, de los cuales los valores más importantes son el **EDIFICIO** por \$27.450,47, los **EQUIPOS Y MAQUINARIAS** \$ 42.104,82 y la **MARQUESINA** con un valor de \$ 16.701,00. El Activo Fijo Depreciable representa el 21.59 % del Total del Activo.

Anotemos que para la Depreciación de Activos se aplica el Método de Línea Recta, esto es valores iguales para cada año según el bien.

En el detalle de Activos se debe incluir la Cisterna con la Bomba de Agua

3.1.1.8 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 \$ 19.883.83 que representa el 20.81 % con respecto al Total del Activo.

3.1.2 CUENTAS DEL PASIVO.-

Anotemos las principales cuentas y tenemos:

3.1.2.1 PROVEEDORES

Con un saldo muy bajo de \$ 38,64, sujetos a cancelación inmediata.

3.1.2.2 CUENTAS POR PAGAR

En este rubro esta contabilizado los Aportes que han realizado los Socios a la Compañía con un valor de \$ 32.668.30, corresponde al 34.03 % con respecto al total de Pasivos.

3.1.2.3 OBLIGACIONES PATRONALES.-

Por concepto de Obligaciones Patronales pendientes por cancelar existe un valor menor por \$ 469.53 que lo componen el **APORTE PATRONAL AL IESS** por \$ 265,34 y el **APORTE PERSONAL AL IESS** por \$ 204,19, valores que se lo cancelan 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 \$ 11.778.76 valor que de igual manera se liquidan al mes siguiente de su recaudación, se desglosan en **RETENCIÓN EN LA FUENTE** \$ 33,70, **IVA COBRADO 12%** por \$ 11.713,29 y **RETENCIONES IVA** \$ 31,77, en conjunto representan el 12.32 % con respecto al total del Pasivo.

3.1.3 CUENTAS DEL PATRIMONIO.-

3.1.3.1 CAPITAL Y RESERVAS.-

Tenemos un **CAPITAL SOCIAL** de \$ 6.100,00 que corresponde al aporte de los Socios, la **RESERVA LEGAL** por \$ 11.412.90 y la **RESERVA DE CONTINGENCIAS LABORALES** por \$ 5.079,08, en conjunto suman \$ 22.591.98 representa el 19.66 % con respecto al total del Pasivo y Patrimonio.

3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2010

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 \$ 1.117.770.26 que corresponden a las **VENTAS NETAS** de **COMBUSTIBLES** por \$ 1.113.891.67 y **LUBRICANTES** por \$ 3.878.58, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 93.147.52 y un promedio diario de Ventas por \$ 3.104.92

En el 2009 las ventas fueron de \$1.069.678.98 teniendo un incremento de \$ 48.091.28 para en el año 2010, lo que significa que las ventas aumentaron un 4,5%.

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS** por \$ 993.571.571.33 que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS DE \$ 124.198.92**, anotemos que el **margen de utilidad en ventas es del 11.12%**

A la Utilidad Bruta en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$ 2.239.37 que corresponden a **OTROS INGRESOS** lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA EN VENMTAS DE \$ 126.438.29,**

3.2.2 EGRESOS

Como se indicó al inicio todos los Gastos cuentan con los justificativos correspondientes y Suman la cantidad de \$ **98.390.51** que se desglosan en :

3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los GASTOS ADMINISTRATIVOS suman \$ **38.573,38** y comprenden los gastos que deben realizarse para efectuar las funciones de administración de la institución, éstos representan el 39.20 % con respecto al Total de Gastos.

En los Gastos de Administrativos como rubros representativos que superan los quinientos dólares anotemos:

GASTOS DE PERSONAL Y BENEFICIOS SOCIALES	19.724.91
GASTOS MANTENIMIENTO EDIFICIOS E INSTALACIONES	4.556.98
SUBSISTENCIAS SESIONES Y FISCALIZACIONES	3.305.00
JUICIO LABORAL SR.RAUL PALACIOS	2.842.17
HONORARIOS PROFESIONALES	1.510.00
TELECOMUNICACIONES	962.53
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	812.73
AGUINALDO NAVIDEÑO	720.00
MATERIALES IMPRESIÓN, REPRODUCCION	568.83

3.2.2.2 GASTOS DE VENTAS.-

El total de GASTOS DE VENTAS suman \$ **50.808.52** y como su nombre lo indica son necesarios para realizar las funciones de ventas, estos gastos representan el 51.64 % con relación al Total de Gastos.

Dentro de los Gastos de Ventas como rubros representativos que superan los quinientos dólares anotemos

GASTOS DE PERSONAL MAS BENEFICIOS SOCIALES	22.089.39
FLETES Y TRANSPORTE DE COMBUSTIBLES	12.922.50
GASTOS DEPRECIACIONES	9.755.11
DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	1.976.25
MANTENIMIENTO Y REPARACION SURTIDORES Y EQUIPOS	990.72
ENERGÍA ELÉCTRICA	747.10
AGUA POTABLE	686.44

3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.-

Los GASTOS FINANCIEROS alcanzan a \$ **9.008.61** comprenden el pago de Impuestos, Seguros, Comisiones Bancarias y Cuota Superintendencia de Compañías, éstos Gastos corresponde al 9.16 % con respecto al Total de Gastos, anotemos los rubros principales:

GASTOS DE INTERESES PAGADOS	4.983.30
GASTOS IMPUESTOS, PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	1.675.82
GASTOS IMPUESTOS MUNICIPALES	1.396.23

3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

Restando a la UTILIDAD BRUTA DE \$ 126.438.29 el TOTAL DE GASTOS por \$98.390.51 tenemos una **UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$ 28.047.78**

Para establecer la Utilidad a Repartirse a Socios debe realizarse la siguiente distribución:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	28.047.78
menos 15% TRABAJADORES	<u>- 4.207.17</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	23.840.61
menos 25% IMPUESTO A LA RENTA	<u>- 5.960.15</u>
UTILIDAD DISPONIBLE	17.880.46
Menos 10 % RESERVA LEGAL	<u>- 1.788.05</u>
UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIR	<u>16.92.41</u>

DISTRIBUCIÓN

50% AL SINDICATO	8.046.21
50% A SOCIOS	8.046.21, QUE CORRESPONDE REPARTIR A 122
ACCIONES , QUE DA COMO RESULTADO \$ 65.95 PARA CADA ACCION	

4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-

De análisis del BALANCE GENERAL se anota lo siguiente:

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

$$=55.071.39 - 44.955.23 = 10.116.16 \quad \text{QUE es un Capital de Trabajo Aceptable.}$$

B.- INDICE DE LIQUIDEZ = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ = $\frac{55.071.39}{44.955.23}$ = 1.23

$$\text{PASIVO CORRIENTE} \quad 44.955.23$$

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo Neto de \$ 10.116.16 lo que da como resultado adicionalmente un **INDICE DE LIQUIDEZ** 1.23 VECES, 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 \$ 28.047.78

PASIVO	44.955.23	47.03 %
PATRIMONIO	50.639.76	52.97 %

- De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es del **47.03 %** frente a un **52.97 %** de terceros.

De análisis del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS tenemos:

E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	\$	126.438.29	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS		<u>98.390.51</u>	<u>77.82 %</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		28.047.78	22.18 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>4.207.17</u>	<u>3.33 %</u>
UTILIDAD GRAVABLE		23.840.61	18.86 %
IMPUESTO A LA RENTA 25%		<u>5.960.15</u>	<u>4.71 %</u>
UTILIDAD LIQUIDA	\$	17.880.46	14.14 %

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 14.14 % que es un margen aceptable.

F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

$$\frac{\text{UTILIDAD LIQUIDA}}{\text{CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO}} = \frac{17.880.46}{22.591.98} \times 100 = \mathbf{79.15 \%}$$

- Durante el ejercicio económico tenemos una **Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 79.15 %**, lo que representa que en la Compañía ha existido una **rentabilidad muy buena 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.

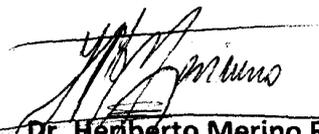
En mi opinión luego de la revisión de Balances y Documentos, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA" al 31 de diciembre del 2010, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondiente al año 2010 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 2011

Sin otro particular de los Accionistas.

Atentamente,



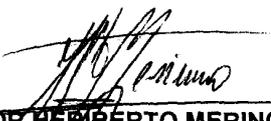
Dr. Hériberto Merino Robles
COMISARIO REVISOR
C.P.A. Reg. 18.187

ESTACION DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."

CUADRO COMPARATIVO DE BALANCES DE AÑOS 2009 Y 2010

CUENTAS	AÑO 2009	AÑO 2010	INCREMENTO O DISMINUCIÓN	PORCENTAJE %
BALANCE GENERAL				
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	57,124.03	55,071.39	-2,052.64	-3.59
DISPONIBLE	33,199.84	17,321.26	-15,878.58	-47.83
CAJA	9,862.11	10,029.33	167.22	1.70
BANCOS	23,337.73	7,291.93	-16,045.80	-68.75
CLIENTES	11,403.57	13,850.53	2,446.96	21.46
CUENTAS POR COBRAR	295.00	6,905.00	6,610.00	100.00
FONDO DE GARANTÍA	1,524.21	3,218.31	1,694.10	111.15
REALIZABLE	10,701.41	13,776.29	3,074.88	28.73
INVENTARIOS	10,701.41	13,776.29	3,074.88	28.73
INVENTARIO DIESEL	5,980.86	5,159.86	-821.00	-13.73
INVENTARIO GASOLINA EXTRA	3,943.84	7,992.67	4,048.83	102.66
LUBRICANTES Y ACCESORIOS	776.71	623.76	-152.95	-19.69
ACTIVOS FIJOS	27,723.71	20,639.77	-7,083.94	-25.55
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	27,723.71	20,639.77	-7,083.94	-25.55
ACTIVOS NO CORRIENTES	18,246.72	19,883.83	1,637.11	8.97
IMPUESTOS	18,246.72	19,883.83	1,637.11	8.97
TOTAL ACTIVOS	103,094.46	95,594.99	-7,499.47	-7.27
PASIVO				
PROVEEDORES	132.51	38.64	-93.87	-70.84
CUENTAS POR PAGAR	34,329.40	32,668.30	-1,661.10	-4.84
OBLIGACIONES PATRONALES	429.37	469.53	40.16	9.35
IMPUESTOS POR PAGAR	11,508.43	11,778.76	270.33	2.35
TOTAL PASIVO	46,399.71	44,955.23	-1,444.48	-3.11
PATRIMONIO				
CAPITAL	20,269.94	22,591.98	2,322.04	11.46
CAPITAL SOCIAL	6,100.00	6,100.00	-	-
RESERVA LEGAL	9,090.86	11,412.90	2,322.04	25.54
RESERVA CONTINGENCIAS LABORALES	5,079.08	5,079.08	-	-
RESULTADOS	36,424.81	28,047.78	-8,377.03	-23.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	36,424.81	28,047.78	-8,377.03	-23.00
PATRIMONIO	56,694.75	50,639.79	-6,054.96	-10.68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	103,094.46	95,594.99	-7,499.47	-7.27
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS				
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS	1,069,678.98	1,117,770.25	48,091.27	4.50
VENTAS COMBUSTIBLES	1,066,922.53	1,113,891.67	46,969.14	4.40
VENTAS DE LUBRICANTES	2,756.45	3,878.58	1,122.13	40.71
COMPRAS				
COSTO DE VENTAS	950,778.95	993,571.33	42,792.38	4.50
COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	948,558.69	990,409.35	41,850.66	4.41
COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	2,220.26	3,161.98	941.72	42.41
UTILIDAD BRUTA	118,900.03	124,198.92	5,298.89	4.46

INGRESOS NO OPERACIONALES			-	
OTROS INGRESOS	799.09	2,239.37	1,440.28	180.24
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	119,699.12	126,438.29	6,739.17	5.63
EGRESOS			-	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	30,409.94	38,573.38	8,163.44	26.84
GASTOS DE VENTAS	43,579.88	50,808.52	7,228.64	16.59
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	9,284.49	9,008.61	-275.88	-2.97
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	83,274.31	98,390.51	15,116.20	18.15
UTILIDAD DEL EJERCICIO	36,424.81	28,047.78	-8,377.03	-23.00


DR. HERIBERTO MERINO ROBLES
COMISARIO REVISOR

