

**ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA  
"SIPROQUESA"**

Cantón Quero-Provincia del Tungurahua

**INFORME DE COMISARIO REVISOR  
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2011**

**Estimados Señores  
ACCIONISTAS:**

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 vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor correspondiente al EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2011

Con el propósito de preparar el presente Informe ha sido necesario realizar una revisión mes por mes 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 2011, toda ésta documentación se halla archivada en forma cronológica, razón por la cual pongo en vuestro conocimiento el siguiente análisis:

**1.-FUNCIÓN ADMINISTRATIVA.-**

Se anota 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.

Se destaca que la labor realizada por la administración ha dado como resultado el incremento en las ventas de combustibles lo que se demuestra más adelante.

Todas 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 que presenta una información uniforme que permite un seguimiento adecuado de las labores realizadas.

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

 Por pedido de parte del Sindicato de Choferes del local donde funcionaba la parte administrativa de la compañía ha sido necesario realizar una

adaptación de las oficinas en parte baja del edificio en donde se ha realizado una inversión de \$ 5.890,84, esto ha servido para dar una atención personalizada al público.

Dentro del aspecto administrativo he conocido el Informe presentado por el Ing. Jorge saltos S., a quien se le ha contratado con el propósito de que realice la valoración de los Activos, sin embargo debo manifestar que desde mi punto de vista no estoy de acuerdo con la misma ya que presenta una valoración con valores menores de los que constan en Libros Contables sin que haya dado alguna explicación al respecto.

Se ha puesto especial atención a la construcción de la garita en donde tenemos la presencia de un guardián el mismo que da seguridad a las instalaciones de la gasolinera ante cualquier emergencia.

## **2.-FUNCIÓN CONTABLE.-**

Durante el año 2011 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 2011 se han mantenido consistentes las políticas contables utilizadas en la institución desde años anteriores lo que se refleja en la consistencia de los Estados Financieros.

## **3.-ASPECTOS ECONÓMICOS.-**

Para conocimiento de ustedes expongo ante ustedes el siguiente análisis de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias lo que dará como resultado idea clara de la situación económica de la institución. .

También me permito adjuntar el Anexo Comparativo de Saldos del Balance General así como del Estado de Pérdidas y Ganancias, entre el año 2010 y el año 2011 en donde tenemos un detalle de los incrementos o disminuciones con sus respectivos porcentajes, en donde se demuestra el incremento de Ventas y el Resultado del Ejercicio.

### **3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2011**

#### **3.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-**

Como principales cuentas anotamos:



### 3.1.1.1 CAJA.-

Con un saldo de \$ 12.915.87 en el que se incluye un valor de Caja Chica por \$ 50,00, en el año 2011 se han mantenido saldos razonables en Caja realizándose los depósitos al Banco de Guayaquil de manera diaria.

### 3.1.1.2 BANCOS.-

A diciembre el saldo de la Cta. Cte. del Banco de Guayaquil presenta un saldo de \$ 28.098.31

La Caja y Bancos en conjunto suman \$ 41.014.18 y representa el 34.44 % con respecto al Total del Activo lo que se considera un buen porcentaje de Disponible.

### 3.1.1.3 CLIENTES.-

El saldo a diciembre 31 es de \$ 18.954.29 con 26 deudores por la venta de combustibles a crédito, de los cuales los saldos más altos corresponden a: Municipio de Quero debe \$ 5.281.55, Cooperativa Acción Rural con \$ 3.542,97 señor Byron Sánchez \$ 2.768.97, señor Edgar Arévalo con saldo de \$ 1.426.71 y señor Geovanni Sánchez \$ 1.000.01, el resto de la deuda se halla distribuida entre 21 clientes que no presentan mayor problema en su cobro.

**3.1.1.4 CUENTAS POR COBRAR,** tenemos un pequeño saldo de \$ 580,00 por préstamos señor Edguin Flores \$ 550,00 y señor Juan Mayorga \$ 30,00, valores que se descuenta mensualmente para su pago.

**3.1.1.5 Como FONDO DE GARANTÍA** que se entrega a MAS GAS por las compras de combustibles tenemos la cantidad de \$ 2.024.73

### 3.1.1.6 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-

Por este concepto como Inventario de Diesel tenemos \$ 4.890.92; por Gasolina Extra \$ 8.048.40 y Lubricantes por \$ 707.69, lo que nos da un **TOTAL DE \$ 13.647.01**

### 3.1.1.7 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada suman **\$ 20.0.163.67**, de los cuales los valores más importantes son los **EQUIPOS Y MAQUINARIAS** \$ 42.104,82 con n\$ 32.250,56 de Depreciación Acumulada y la **MARQUESINA** con un valor de \$ 16.701,00 y \$ 15.030,90 de Depreciación Acumulada. El Activo Fijo Depreciable representa el 16.93 % del Total del Activo.

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

### **3.1.1.8 IMPUESTOS.-**

En este Grupo se contabilizan los Impuestos consignados al SRI o que a futuro debemos irlo deducirlo a favor de la Empresa con un saldo de \$ 22.718.03 que representa el 9.08 % con respecto al Total del Activo.

### **3.1.2 CUENTAS DEL PASIVO.-**

Revisemos las principales cuentas y tenemos:

#### **3.1.2.2 CUENTAS POR PAGAR**

En este rubro esta contabilizado los Aportes que han realizado los Socios a la Compañía incluidos los Intereses con un valor de \$ 35.990.50, corresponde al 30.22 % 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 \$ 574.02 que lo componen el **APORTE PATRONAL AL IESS** por \$ 324.39 y el **APORTE PERSONAL AL IESS** por \$ 249.63, 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 \$ 14.231.44 valor que de igual manera se liquidan al mes siguiente de su recaudación, se desglosan en **RETENCIÓN EN LA FUENTE** \$ 339,49, **IVA COBRADO 12%** por \$ 13.665.78 y **RETENCIONES IVA** \$ 226.17, en conjunto representan el 11.95 % 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 \$ 13.200.94** y la **RESERVA DE CONTINGENCIAS LABORALES por \$ 5.922.54**, en conjunto suman \$ 25.223.48 que representa el 21.18 % con respecto al total del Pasivo y Patrimonio.

### **3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2011**

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 \$ **1.278.037.14** que corresponden a las **VENTAS NETAS** de **COMBUSTIBLES** por \$ **1.274.129.33** y **LUBRICANTES** por \$ **3.907.81**, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 106.177.44 y un promedio diario de Ventas por \$ 3.539.25

En el 2010 las ventas fueron de \$1.117.770.26 teniendo un incremento de \$ 160.266.88 para en el año 2011, lo que significa que las ventas aumentaron un **14.34%**.

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS** por \$ **1.136.131.74** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD EN VENTAS DE \$ 141.905.40**, anotemos que **el margen de utilidad en ventas es del 11.11%**

A la Utilidad en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$ 788.68 que corresponden a **OTROS INGRESOS** lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA EN VENTAS DE \$ 142.694.08.**

### 3.2.2 EGRESOS

Anotamos al inicio que todos los Gastos cuentan con los justificativos correspondientes y Suman la cantidad de \$ **99.611.61** con relación a total de Gastos del 2010 de \$ **98.390.51** tenemos un incremento de \$ 1.221,10 que significa apenas un incremento del 1.2 % en gastos, estos **se desglosan en :**

#### 3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los GASTOS ADMINISTRATIVOS suman \$ **41.502.02** y comprenden los gastos que deben realizarse para efectuar las funciones de administración de la institución, éstos representan el **41.66 %** con respecto al Total de Gastos.

En los Gastos de Administrativos como rubros mas representativos tenemos:

GASTOS DE PERSONAL Y BENEFICIOS SOCIALES	18.298.45
DIETAS Y BONIFICACIONES	6.288.00
GASTOS MANTENIMIENTO EDIFICIOS E INSTALACIONES	5.890.84
SUBSISTENCIAS SESIONES Y FISCALIZACIONES	3.560.00
HONORARIOS PROFESIONALES	2.848.71
TELECOMUNICACIONES	992.35
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	718.40
OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO	634.26
GASTOS DEPRECIACIONES	380.29
MATERIALES DE IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN	372.93

ALIMENTACION Y REFRIGERIOS	337.64
MATERIALES DE OFICINA	301.89
SERVICIO DE INTERNET	286.40
OTROS GASTOS MENORES	331.06

### **3.2.2.2 GASTOS DE VENTAS.-**

El total de GASTOS DE VENTAS suman \$ **46.295.71** y como su nombre lo indica son necesarios para realizar las funciones de ventas, estos gastos representan el **46.47 %** con relación al Total de Gastos.

Dentro de los Gastos de Ventas como rubros representativos se anotan:

GASTOS DE PERSONAL MAS BENEFICIOS SOCIALES	25.412.95
FLETES Y TRANSPORTE DE COMBUSTIBLES	12.551.02
GASTOS DEPRECIACIONES	2.810.75
DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	1.461.00
MANTENIMIENTO SURTIDORES Y EQUIPOS	1.351.39
ENERGÍA ELÉCTRICA	786.66
AGUA POTABLE	589.81
ALIMENTOS Y REFRIGERIOS	487.69
OTROS GASTOS MENORES	844.44

### **3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.-**

Los GASTOS FINANCIEROS alcanzan a \$ **11.813.88** comprenden el pago de Intereses a Socios, Impuestos, Seguros, Comisiones Bancarias y Cuota Superintendencia de Compañías, éstos Gastos corresponde al 11.85 % con respecto al Total de Gastos, anotemos los rubros principales:

GASTOS DE INTERESES PAGADOS	8.474.99
GASTOS IMPUESTOS, PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	1.808.10
GASTOS IMPUESTOS MUNICIPALES	705.73

### **3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-**

Restando a la UTILIDAD BRUTA DE \$ 142.694.08 el TOTAL DE GASTOS por \$99.611.61 tenemos una **UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$43.082.47**

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

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>43.082.47</b>
<b>menos 15% TRABAJADORES</b>	<b>6.462.37</b>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	36.620.10
<b>menos 24% IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>8.788.82</b>
BASE FONDO DE RESERVAS	27.831.27
<b>Menos 10 % RESERVA LEGAL</b>	<b>- 2.783.13</b>



Menos 10 % RESERVA FACULTATIVA	- <u>2.783.13</u>
UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIR	22.265.02

**DISTRIBUCIÓN**

**50% AL SINDICATO 11.132.51**

**50% A SOCIOS 11.132.51 QUE CORRESPONDE**

**REPARTIR A 122 ACCIONES , QUE DA COMO RESULTADO \$ 91.25**

**PARA CADA ACCION**

**4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-**

**De análisis del BALANCE GENERAL se anota lo siguiente:**

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

**=76.220.21 - 50.795.96 = 25.425.25      QUE es un Capital de Trabajo enteramente aceptable.**

**B.- INDICE DE LIQUIDEZ = ACTIVO CORRIENTE=76.220.21 = 1.5**

**PASIVO CORRIENTE=50.795.96**

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo Neto de \$ 25.425.25 lo que da como resultado adicionalmente un **INDICE DE LIQUIDEZ** 1.5 VECES, esto indica que por cada dólar de deuda tenemos un disponible de un dólar con 50 centavos.

**C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO**

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO incluido la UTILIDAD LIQUIDA DE \$43.082.47

PASIVO	50.795.96	<b>42.65 %</b>
PATRIMONIO	68.305.95	<b>57.35 %</b>

- De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es del 57.35 % frente a un 42.65 % de terceros.

**De análisis del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS tenemos;**



### E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	\$ 142.694.08	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS	<u>99.611.61</u>	<u>69.81 %</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	43.082.47	30.19 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>6.462.37</u>	<u>4.53 %</u>
UTILIDAD GRAVABLE	36.620.10	25.66 %
IMPUESTO A LA RENTA 24%	<u>8.788.82</u>	<u>6.15 %</u>
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b>\$ 27.831.27</b>	<b>19.50 %</b>

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 19.50 % que es un margen aceptable, el margen del año 2010 fue de 14.14 %

### F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

$$\frac{\text{UTILIDAD LIQUIDA}}{\text{CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO}} = \frac{27.831.27}{25.223.48} \times 100 = \mathbf{110.34 \%}$$

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 25.223.48

- **Durante el ejercicio económico tenemos una Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 110.34 %, lo que representa que en la Compañía ha existido una rentabilidad muy excelente la misma 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.

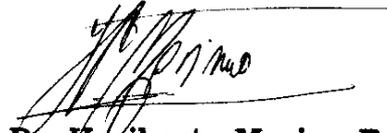
En mi opinión luego de la revisión de Balances y Documentos, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA" al 31 de diciembre del 2011, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondiente al año 2011 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. Heriberto Merino Robles**  
**COMISARIO REVISOR**  
**C.P.A. Reg. 18.187**

**ESTACION DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."**

**CUADRO COMPARATIVO DE BALANES DE AÑOS 2010 Y 2011**

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2010</b>	<b>AÑO 2011</b>	<b>INCREMENTO O DISMINUCIÓN</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>ACTIVO</b>				
ACTIVO CORRIENTE	55,071.39	76,220.21	21,148.82	38.40
DISPONIBLE	17,321.26	41,014.18	23,692.92	136.79
CAJA	10,029.33	12,915.87	2,886.54	28.78
BANCOS	7,291.93	28,098.31	20,806.38	285.33
CLIENTES	13,850.53	18,954.29	5,103.76	36.85
CUENTAS POR COBRAR	6,905.00	580.00	-6,325.00	100.00
FONDO DE GARANTÍA	3,218.31	2,024.73	-1,193.58	-37.09
REALIZABLE	13,776.29	13,647.01	-129.28	-0.94
INVENTARIOS	13,776.29	13,647.01	-129.28	-0.94
INVENTARIO DIESEL	5,159.86	4,890.92	-268.94	-5.21
INVENTARIO GASOLINA EXTRA	7,992.67	8,048.40	55.73	0.70
LUBRICANTES Y ACCESORIOS	623.76	707.69	83.93	13.46
ACTIVOS FIJOS	20,639.77	20,163.67	-476.10	-2.31
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	20,639.77	20,163.67	-476.10	-2.31
ACTIVOS NO CORRIENTES	19,883.83	22,718.03	2,834.20	14.25
IMPUESTOS	19,883.83	22,718.03	2,834.20	14.25
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>95,594.99</b>	<b>119,101.91</b>	<b>23,506.92</b>	<b>24.59</b>
<b>PASIVO</b>				
PROVEEDORES	38.64	-	-38.64	-100.00
CUENTAS POR PAGAR	32,668.30	35,990.50	3,322.20	10.17
OBLIGACIONES PATRONALES	469.53	574.02	104.49	22.25
IMPUESTOS POR PAGAR	11,778.76	12,431.44	652.68	5.54
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>44,955.23</b>	<b>50,795.96</b>	<b>5,840.73</b>	<b>12.99</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	22,591.98	25,223.48	2,631.50	11.65
CAPITAL SOCIAL	6,100.00	6,100.00	-	-
RESERVA LEGAL	11,412.90	13,200.94	1,788.04	15.67
RESERVA CONTINGENCIAS LABORALES	5,079.08	5,922.54	843.46	16.61
RESULTADOS	28,047.78	43,082.47	15,034.69	53.60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	28,047.78	43,082.47	15,034.69	53.60
PATRIMONIO	50,639.79	68,305.95	17,666.16	34.89
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>95,594.99</b>	<b>119,101.91</b>	<b>23,506.92</b>	<b>24.59</b>
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS</b>				
<b>INGRESOS</b>				
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS	1,117,770.25	1,278,037.14	160,266.89	14.34
VENTAS COMBUSTIBLES	1,113,891.67	1,274,129.33	160,237.66	14.39
VENTAS DE LUBRICANTES	3,878.58	3,907.81	29.23	0.75
COMPRAS				
COSTO DE VENTAS	993,571.33	1,136,131.74	142,560.41	14.35
COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	990,409.35	1,132,891.77	142,482.42	14.39
COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	3,161.98	3,239.97	77.99	2.47
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>124,198.92</b>	<b>142,694.08</b>	<b>18,495.16</b>	<b>14.89</b>

INGRESOS NO OPERACIONALES			-	
OTROS INGRESOS	2,239.37	788.68	-1,450.69	<b>-64.78</b>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	126,438.29	142,694.08	16,255.79	<b>12.86</b>
<b>EGRESOS</b>			-	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	38,573.38	41,502.02	2,928.64	<b>7.59</b>
GASTOS DE VENTAS	50,808.52	46,295.71	-4,512.81	<b>-8.88</b>
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	9,008.61	11,813.88	2,805.27	<b>31.14</b>
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	98,390.51	99,611.61	1,221.10	<b>1.24</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>28,047.78</b>	<b>43,082.47</b>	<b>15,034.69</b>	<b>53.60</b>

  
 DR. HERIBERTO MERINO ROBLES  
 COMISARIO REVISOR

