

ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA"

Cantón Quero - Provincia del Tungurahua

INFORME DE COMISARIO REVISOR POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2012

**Señores
ACCIONISTAS:**

Conforme a lo dispuesto en la Ley de Compañías y los Estatutos, en mi calidad de Comisario Revisor de la Estación de Servicio Quero Sociedad Anónima "SIPROQUESA", con esta oportunidad me permito poner a vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor correspondiente al EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2012

A fin de preparar el presente Informe ha sido necesario realizar 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 2012, anotando que toda la documentación se halla archivada en forma cronológica, razón por la cual pongo en vuestro conocimiento el siguiente análisis económico financiero:

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 y el Directorio.

Es necesario anotar que la labor realizada por la administración de la compañía ha dado como resultado el incremento en las ventas de combustibles lo que se demuestra numéricamente más adelante.

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 Servicio de Rentas Internas, los Balances Mensuales y la utilización de un Sistema Contable uniforme que permite un seguimiento adecuado de las labores realizadas.

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

Se ha realizado la compra de un Surtidor que ha venido a mejorar de gran manera la atención al público, así como también se han adquirido muebles y equipos de computación que están de acuerdo a las necesidades de la empresa.

2.-FUNCIÓN CONTABLE.-

En el año 2012 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 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 2012 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, los mismos que están a disposición de los Señores accionistas cuando así lo requieran..

3.-ASPECTOS ECONÓMICOS.-

Con el propósito de que ustedes señores accionistas tengan una idea del manejo económico y de las labores cumplidas durante el año 2012 me permito poner a vuestro conocimiento el siguiente análisis de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias lo que dará como resultado tener una idea clara de la situación económica de la institución. .

A la vez adjunto el Anexo Comparativo de Saldos de Balances entre el año 2011 y el año 2012 en donde tenemos un detalle de los incrementos o disminuciones con sus respectivos porcentajes.

3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2012

3.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

Como Activos tenemos \$ 133.751.48 y señalamos las principales cuentas::

3.1.1.1 CAJA.-

Con un saldo de \$ 20.829.36 en el que se incluye un valor de Caja Chica por \$ 50,00, destacando que 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 31 el saldo de la Cta. Cte. del Banco de Guayaquil presenta un saldo de \$ 31.069.42 La Caja y Bancos en conjunto suman \$ 51.898.78 y representa el 38.80 % con respecto al Total del Activo lo que se considera un buen porcentaje de Disponible que tiene la empresa.

3.1.1.3 CLIENTES.-

El saldo a diciembre 31 es de \$ 14.270.47 con 24 deudores por la venta de combustibles a crédito, de los cuales los saldos más altos corresponden a: Municipio de Quero debe \$ 3.433.91, señor Mario Núñez con \$ 2.221.80, señor Byron Sánchez \$ 1.438.10 y , señor Jorge Cajas con saldo de \$ 1.399.56, el resto de la deuda se halla distribuida entre 19 clientes que no presentan mayor problema en su cobro.

3.1.1.4 CUENTAS POR COBRAR, tenemos un saldo de \$ 1.822.20 por préstamos señor Edguin Flores, Mariela Contreras y Mercedes Valverde, 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 una cantidad acumulada de \$ 2.353.95

3.1.1.6 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-

Por este concepto como Inventario de Diesel tenemos \$ 5.149.84; por Gasolina Extra \$ 5.330.42 y Lubricantes por \$ 313.87, lo que nos da un **TOTAL DE \$ 10.794.13**

3.1.1.7 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada suman **\$ 28.468.46**, de los cuales los valores más importantes son los **EQUIPOS Y MAQUINARIAS** \$ 51.995.82 y la **MARQUESINA** con un valor de \$ 16.701,00. El Activo Fijo Depreciable representa el 21.28 % con respecto al 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 deducirlo a favor de la Empresa con un saldo de \$ 24.143.49 que representa el 18.05 % 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 está contabilizado los Aportes que han realizado los Socios a la Compañía con un valor de \$ 35.990.50, corresponde al 26.91 % con respecto al total de Pasivo y Patrimonio.

3.1.2.3 OBLIGACIONES PATRONALES.-

Por concepto de Obligaciones Patronales pendientes por cancelar existe un valor menor por \$ 714.43 que lo componen el **APORTE PATRONAL AL IESS** por \$ 402.47 y el **APORTE PERSONAL AL IESS** por \$ 311.96, 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 \$ 16.605.13 valor que de igual manera se liquidan al mes siguiente de su recaudación, se desglosan en **RETENCIÓN EN LA FUENTE \$ 293.23**, **IVA COBRADO 12%** por **\$ 16.071.31** y **RETENCIONES IVA \$ 240.59**, en conjunto representan el 12.41 % con respecto al total del Pasivo y Patrimonio.

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 **\$ 15.984.07** y la **RESERVA DE CONTINGENCIAS LABORALES** por

\$ 5.922.54, RESERVAS FACULTATIVAS por \$ 2.418.27 en conjunto **suman \$ 30.424.88** que representa el 22.75 % con respecto al total del Pasivo y Patrimonio.

3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2012

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 suman **\$ 1.470.523.57** que corresponden a las **VENTAS NETAS de COMBUSTIBLES por \$ 1.465.861.08** y **LUBRICANTES por \$ 4.662.49**, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 122.543.63 y un promedio diario de Ventas por \$ 4.084.79

En el 2011 las ventas fueron de \$1.278.037.14 teniendo un incremento de \$ 192.486.43 para en el año 2012, lo que significa que las ventas aumentaron un 15.06 %.

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS por \$ 1.307.466.45** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS DE \$ 163.057.12 con un margen de utilidad en ventas es del 11.12%**

A la Utilidad Bruta en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$ 457.94 que corresponden a **OTROS INGRESOS** lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA EN VENTAS DE \$ 163.515.06,**

3.2.2 EGRESOS

Como se indicó al inicio todos los Gastos cuentan con los justificativos correspondientes y Suman la cantidad de **\$ 113.53.16, estos egresos se descomponen de la siguiente manera:**

3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los GASTOS ADMINISTRATIVOS suman **\$ 39.215.49** y comprenden los gastos que deben realizarse para efectuar las funciones de administración de la institución, éstos representan el 34.55 % 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	17.188.88
DIETAS Y BONIFICACIONES	8.952.00
SUBSISTENCIAS SESIONES Y FISCALIZACIONES	2.260.00
GASTOS MANTENIMIENTO EDIFICIOS E INSTALACIONES	1.313.64
AGUINALDO NAVIDEÑO	956.00
TELECOMUNICACIONES	915.90
OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO	852.74
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	850.77
MATERIALES DE IMPRESIÓN, REPRODUCCION Y PUBLICACION	770.53
GASTOS DEPRECIACIONES	650.17

3.2.2.2 GASTOS DE VENTAS.-

El total de GASTOS DE VENTAS suman \$ **56.438.19** y como su nombre lo indica son necesarios para realizar las funciones de ventas, estos gastos representan el 49.72 % 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	27.553.78
FLETES Y TRANSPORTE DE COMBUSTIBLES	13.497.32
MANTENIMIENTO Y REPARACION SURTIDORES Y EQUIPOS	3.699.29
GASTOS DEPRECIACIONES	3.046.75
DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	2.907.43
EVAPORACION COMBUSTIBLES	1.215.05
MATERIALES IMPRESIO, REPRODUCCION Y PROPAGANDA	969.29
ENERGÍA ELÉCTRICA	761.87
ALIMENTACION	633.72
AGUA POTABLE	594.68
REPUESTOS Y ACCESORIOS	559.19

3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.-

Los GASTOS FINANCIEROS alcanzan a \$ **17.849.48** comprenden el pago de Impuestos, Seguros, Comisiones Bancarias y Cuota Superintendencia de Compañías, éstos Gastos corresponde al 15.45 % con respecto al Total de Gastos, anotemos los rubros principales:

GASTOS DE INTERESES PAGADOS	8.475.00
IVA NO COMPENSADO	5.664.94
GASTOS IMPUESTOS, PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	2.036.66
GASTOS IMPUESTOS MUNICIPALES	780.76

3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

UTILIDAD BRUTA DE	\$ 163.515.06
menos TOTAL DE GASTOS	<u>113.503.16</u>
UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 50.011.90

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

UTILIDAD DEL EJERCICIO	50.011.90
menos 15% TRABAJADORES	<u>- 7.501.78</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	42.510.11
menos 23% IMPUESTO A LA RENTA	<u>- 9.777.33</u>
UTILIDAD DISPONIBLE	32.732.79
Menos 10 % RESERVA LEGAL	- 3.273.28
Menos 10% RESERVA FACULTATIVA	<u>-3.273.28</u>
UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIR	26.186.23

DISTRIBUCIÓN

50% AL SINDICATO 13.093.12
50% A SOCIOS 13.093.12 QUE CORRESPONDE REPARTIR A 122
ACCIONES , QUE DA COMO RESULTADO \$ 107.32 PARA CADA ACCION

COMPARADO CON EL REPARTO DEL AÑO ANTERIOR QUE FUE DE \$ 91.25 POR CADA ACCIÓN TENEMOS UN INCREMENTO DE \$ 16.07 ES DECIR UN 17.62 % más

El incremento señalado demuestra el trabajo realizado por el Directorio, la Administración y los colaboradores de la institución.

4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-

De análisis del BALANCE GENERAL se anota lo siguiente:

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

=81.139.53 – 53.314.70 = 27.824.83 QUE es un Capital de Trabajo Aceptable.

B.- INDICE DE LIQUIDEZ = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{81.139.53}{53.314.70} = 1.52$

PASIVO CORRIENTE 53.314.70

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo Neto de \$ 27.824.83 que ca como resultado tener un **INDICE DE LIQUIDEZ DE 1.52 VECES**, esto indica que por cada dólar de deuda tenemos un SOBANTE DE 52 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	53.314.70	39.86 %
PATRIMONIO	80.436.78	60.24 %

- De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es del 60.24 % frente a un 39.86 % de terceros.

De análisis del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS tenemos;

E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	\$ 163.515.06	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS	<u>113.503.16</u>	<u>69.41 %</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	50.011.49	30.59 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>7.501.78</u>	<u>4.59 %</u>

UTILIDAD GRAVABLE	42.510.11	26.00 %
IMPUESTO A LA RENTA 23%	<u>9.777.23</u>	<u>5.98 %</u>
UTILIDAD LIQUIDA	\$ 32.732.79	22.02 %

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 20.02 % que es un margen muy aceptable.

F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

$$\frac{\text{UTILIDAD LIQUIDA}}{\text{CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO}} = \frac{50.011.90}{30.424.88} \times 100 = 164.37 \%$$

- **Durante el ejercicio económico tenemos una Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 164.37 %, 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.

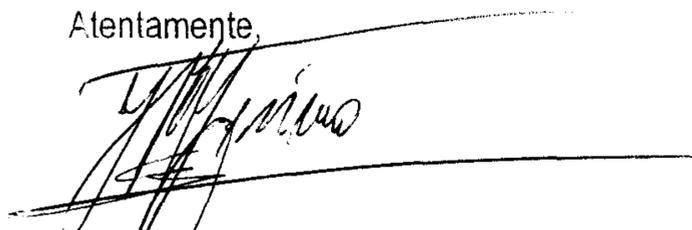
En mi opinión luego de la revisión de los Estados Financieros y Documentos, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA "SIPROQUESA" al 31 de diciembre del 2012, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondiente al año 2012 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 2012

Sin otro particular de los Accionistas.

Atentamente,



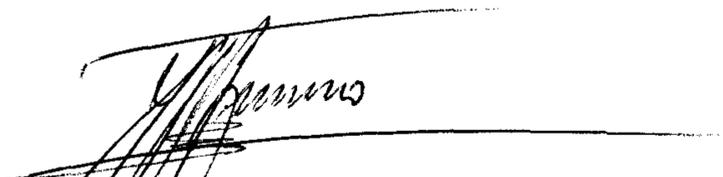
Dr. Heriberto Merino Robles
COMISARIO REVISOR
C.P.A. Reg. 18.187

ESTACION DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."

CUADRO COMPARATIVO DE BALANCES DE AÑOS 2011 Y 2012

CUENTAS	AÑO 2011	AÑO 2012	INCREMENTO O DISMINUCIÓN	PORCENTAJE %
BALANCE GENERAL				
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	76,220.20	81,139.53	4,919.33	6.45
DISPONIBLE	41,014.18	51,898.78	10,884.60	26.54
CAJA	12,915.87	20,829.36	7,913.49	61.27
BANCOS	28,098.31	31,069.42	2,971.11	10.57
CLIENTES	18,954.29	14,270.47	-4,683.82	-24.71
CUENTAS POR COBRAR	580.00	1,822.20	1,242.20	100.00
FONDO DE GARANTÍA	2,024.73	2,353.95	329.22	16.26
REALIZABLE	13,647.01	10,794.13	-2,852.88	-20.90
INVENTARIOS	13,647.01	10,794.13	-2,852.88	-20.90
INVENTARIO DIESEL	4,890.92	5,149.84	258.92	5.29
INVENTARIO GASOLINA EXTRA	8,048.40	5,330.42	-2,717.98	-33.77
LUBRICANTES Y ACCESORIOS	707.69	313.87	-393.82	-55.65
ACTIVOS FIJOS	20,163.67	28,468.46	8,304.79	41.19
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	20,163.67	28,468.46	8,304.79	41.19
ACTIVOS NO CORRIENTES	22,718.03	24,143.49	1,425.46	6.27
IMPUESTOS	22,718.03	24,143.49	1,425.46	6.27
TOTAL ACTIVOS	119,101.91	133,751.48	14,649.57	12.30
PASIVO				
PROVEEDORES	-	4.64	4.64	1.00
CUENTAS POR PAGAR(socios)	35,990.50	35,990.50	-	-
OBLIGACIONES PATRONALES	574.02	714.43	140.41	24.46
IMPUESTOS POR PAGAR	14,231.44	16,605.13	2,373.69	16.68
TOTAL PASIVO	50,795.96	53,314.70	2,518.74	4.96
PATRIMONIO				
CAPITAL				
CAPITAL SOCIAL	6,100.00	6,100.00	-	-
RESERVA LEGAL	13,200.94	15,984.07	2,783.13	21.08
RESERVA CONTINGENCIAS LABORALES	5,922.54	5,922.54	-	-
RESERVA FACULTATIVA		2,418.27	2,418.27	1.00
RESULTADOS	43,082.47	50,011.90	6,929.43	16.08
UTILIDAD DEL EJERCICIO	43,082.48	50,011.90	6,929.42	16.08
PATRIMONIO	68,305.95	80,436.78	12,130.83	17.76
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	119,101.91	133,751.48	14,649.57	12.30
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS				
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS	1,278,037.14	1,470,523.57	192,486.43	15.06
VENTAS COMBUSTIBLES	1,274,129.33	1,465,861.08	191,731.75	15.05
VENTAS DE LUBRICANTES	3,907.81	4,662.49	754.68	19.31
COMPRAS			-	-
COSTO DE VENTAS	1,136,131.74	1,307,466.45	171,334.71	15.08
COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	1,132,891.71	1,303,415.15	170,523.44	15.05
COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	3,239.97	4,051.30	811.33	25.04
UTILIDAD BRUTA	141,905.40	163,515.06	21,609.66	15.23

INGRESOS NO OPERACIONALES			-	
OTROS INGRESOS	788.68	457.94	-330.74	-41.94
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	142,694.08	163,515.06	20,820.98	14.59
EGRESOS			-	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	41,502.02	39,215.49	-2,286.53	-5.51
GASTOS DE VENTAS	46,295.71	56,439.19	10,143.48	21.91
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	11,813.88	17,849.48	6,035.60	51.09
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	99,611.61	113,503.16	13,891.55	13.95
UTILIDAD DEL EJERCICIO	43,082.47	50,011.90	6,929.43	16.08



DR. HERIBERTO MERINO ROBLES
COMISARIO REVISOR