

**ESTACIÓN DE SERVICIO QUERO SOCIEDAD ANÓNIMA**  
**“SIPROQUESA”**

Cantón Quero - Provincia del Tungurahua

**INFORME DE COMISARIO REVISOR**  
**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2013**

**Distinguidos Señores**  
**ACCIONISTAS:**

En cumplimiento de la Ley de Compañías y los Estatutos, 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 2013

Con el propósito de preparar el presente Informe he realizado 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 2013, 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.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-**

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 de SIPROQUESA.

Se destaca 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 en el presente informe.

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 (documentación adjunta al comprobante de pago) y mediante la emisión de cheques.

**2.-ASPECTO CONTABLE.-**

En el año 2013 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 2013 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 ECONOMICOS.-**

A fin de que ustedes señores accionistas se formen una idea del manejo económico y de las labores cumplidas durante el año 2013 me permito poner a vuestro conocimiento el siguiente análisis de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias.

A la vez adjunto el Anexo Comparativo de Saldos de Balances entre el año 2012 y el año 2013 en donde tenemos un detalle de los incrementos o disminuciones con sus respectivos porcentajes.

#### **3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2013**

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

Como Activos tenemos \$ 137.105,22 y señalamos las principales cuentas::

###### **3.1.1.1 CAJA.-**

Con un saldo de \$ 9.057.62 en el que se incluye un valor de Caja Chica por \$ 50,00, se anota que en el año 2013 se han mantenido saldos razonables en Caja realizándose los depósitos al Banco de Guayaquil de manera oportuna.

###### **3.1.1.2 BANCOS.-**

A diciembre 31 el saldo de la Cta. Cte. del Banco de Guayaquil presenta un saldo de \$ 6.329.06 y una Póliza de Acumulación en la Cooperativa Acción Rural por \$ 25.759.76

La Caja y Bancos en conjunto suman \$ 41.146.44 y representa el 30 % 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 \$ 29.171.72 con 31 deudores por la venta de combustibles a crédito, de los cuales los saldos más altos corresponden a: señor Tipán León con \$ 12.820.19; Municipio de Quero con \$ 3.410.28, señor Edgar Arévalo con \$ 2.175.89, el resto de la deuda se halla distribuida entre 28 clientes que no presentan problemas de cobro.

**3.1.1.4 CUENTAS POR COBRAR**, tenemos un saldo de \$ 2.082.96 por préstamos realizados a cinco empleados, valores que se descuenta mensualmente para su pago; el valor anotado menos la Provisión de \$ 1.097.90 refleja un saldo de \$ 985.06.



**3.1.1.5 FONDO DE GARANTIA** se se entrega a MAS GAS por las compras de combustibles a crédito un monto acumulado de \$ 2.481.14

### **3.1.1.6 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-**

Por este concepto como Inventario de Diesel tenemos \$ 5.693.41; por Gasolina Extra \$ 5.895.19 y Lubricantes por \$ 1.155.98, lo que nos da un **TOTAL DE \$ 12.744.58**

### **3.1.1.7 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-**

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada suman **\$ 23.832.02**, de los cuales los valores más importantes son los **EQUIPOS Y MAQUINARIAS** \$ 42.378.86 y la **MARQUESINA** con un valor de \$ 16.701,00. El Activo Fijo Depreciable representa el 17.38 % 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 **\$ 26.744.26** que representa el 19.51% 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 **\$ 27.685.00**, corresponde al 20.19 % 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 \$ 705.90 que lo componen el **APORTE PATRONAL AL IESS** por \$ 397.55 y el **APORTE PERSONAL AL IESS** por \$ 308.35, valores que se los 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 **\$ 15.563.61** valor que de igual manera se liquidan al mes siguiente de su recaudación, se desglosan en **RETENCIÓN EN LA FUENTE \$ 336.21**, **IVA COBRADO 12% por \$ 15.026.62** y **RETENCIONES IVA \$ 200.78**, en conjunto representan el 11.35 % 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 \$ 19.257.35 y la **RESERVA DE CONTINGENCIAS LABORALES** por

**\$ 5.922.54, RESERVAS FACULTATIVAS** por **\$ 5.691.54** en conjunto **suman \$ 36.971.43** que representa el 26.97 % con respecto al total del Pasivo y Patrimonio.

### 3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2013

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 Operacionales suman **\$ 1.532.141.07** que corresponden a las **VENTAS NETAS de COMBUSTIBLES por \$ 1.528.172.62** y **LUBRICANTES por \$ 3.968.45**, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 127.678.42 y un promedio diario de Ventas por \$ 4.255.95

En el 2012 las ventas fueron de \$1.470.523.57 teniendo un incremento de \$ 61.617.50 para en el año 2013.

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS por \$ 1.361.607.48** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS DE \$ 170.533.59**.

A la Utilidad Bruta en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$ 1584.62 que corresponden a **OTROS INGRESOS** lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA EN VENTAS DE \$ 172.118.21,**

#### **3.2.2 EGRESOS**

Como se indicó al inicio todos los Gastos cuentan con los justificativos correspondientes y Suman la cantidad de **\$ 115.953.93**, **estos egresos se descomponen de la siguiente manera:**

##### **3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-**

Los GASTOS ADMINISTRATIVOS suman **\$ 48.674.83** y comprenden los gastos que deben realizarse para efectuar las funciones de administración de la institución, éstos representan el 41.98 % con respecto al Total de Gastos.

En los Gastos de Administrativos como rubros representativos que superan los dos mil dólares anotamos:

GASTOS DE PERSONAL Y BENEFICIOS SOCIALES	22.798.51
DIETAS Y BONIFICACIONES	11.652.00
GASTOS MANTENIMIENTO EDIFICIOS E INSTALACIONES	3.415.77
SUBSISTENCIAS SESIONES Y FISCALIZACIONES	2.390.00

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

El total de GASTOS DE VENTAS suman **\$ 55.040.67** y como su nombre lo indica son necesarios para realizar las funciones de ventas, estos gastos representan el 47.47 % con relación al Total de Gastos.

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

GASTOS DE PERSONAL MAS BENEFICIOS SOCIALES	29.191.73
FLETES Y TRANSPORTE DE COMBUSTIBLES	13.865.30
GASTOS DEPRECIACIONES	3.162.24
MANTENIMIENTO Y REPARACION SURTIDORES Y EQUIPOS	2.343.19

### 3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.-

Los GASTOS FINANCIEROS alcanzan a \$ 12.238.43 comprenden el pago de Impuestos, Seguros, Comisiones Bancarias y Cuota Superintendencia de Compañías, éstos Gastos corresponde al 10.55 % con respecto al Total de Gastos, anotemos los rubros principales:

GASTOS DE INTERESES PAGADOS	8.475.00
GASTOS IMPUESTOS, PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	1.703.96

### 3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

UTILIDAD BRUTA DE	\$ 172.118.21
menos TOTAL DE GASTOS	<u>115.953.93</u>
UTILIDAD DE EJERCICIO	\$ 56.164.28

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

UTILIDAD DEL EJERCICIO	56.164.28
menos 15% TRABAJADORES	<u>- 8.424.64</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	47.739.63
menos 22% IMPUESTO A LA RENTA	<u>-10.502.72</u>
UTILIDAD DISPONIBLE	37.236.92
Menos 10 % RESERVA LEGAL	- 3.723.69
Menos 18% RESERVA FACULTATIVA	<u>- 6.702.64</u>
UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIR	26.810.58

### DISTRIBUCIÓN

50% AL SINDICATO	13.405.29
50% A SOCIOS	13.405.29 QUE CORRESPONDE REPARTIR A 122
ACCIONES , QUE DA COMO RESULTADO \$ 109.88 PARA CADA ACCION	

## 4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-

El estado del BALANCE GENERAL se muestra siguiente:

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

$$= 86.528.94 - 43.969.51 = 42.559.43 \quad \text{QUE es un Capital de Trabajo Excelente.}$$

B.- INDICE DE LIQUIDEZ =  $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{86.528.94}{43.969.51} = 1.97$

PASIVO CORRIENTE 43.969.51

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo Neto de \$ 42.559.43 que da como resultado tener un **INDICE DE LIQUIDEZ DE 1.97 VECES**, esto indica que por cada dólar de deuda tenemos un SOBANTE DE 97 CENTAVOS..

### C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO incluido la UTILIDAD LIQUIDA DE \$ 56.164.28

PASIVO	43.969.51	<b>32.07 %</b>
PATRIMONIO	93.135.71	<b>67.93 %</b>

- De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es del 67.93 % frente a un 32.07 % de terceros.

De análisis del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS tenemos:

### E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	\$ 172.118.21	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS	<u>115.953.93</u>	<u>67.37 %</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	56.164.28	32.63 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>8.424.64</u>	<u>4.89 %</u>
UTILIDAD GRAVABLE	47.739.64	27.73 %
IMPUESTO A LA RENTA 22%	<u>10.502.72</u>	<u>6.10 %</u>
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b>\$ 37.236.92</b>	<b>21.63 %</b>

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 21.63 % que es un margen muy aceptable.

### F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

$$\frac{\text{UTILIDAD LIQUIDA}}{\text{CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO}} = \frac{56.164.28}{36.971.43} \times 100 = 151.91 \%$$

- Durante el ejercicio económico tenemos una Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 151.91 %, 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 2013, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondiente al año 2013 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 2013 y la Distribución de Utilidades.

Sin otro particular de los Señores Accionistas.

Atentamente,



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

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

### CUADRO COMPARATIVO DE BALANCES DE AÑOS 2012 Y 2013

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2013	INCREMENTO O DISMINUCIÓN	PORCENTAJE %
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>ACTIVO</b>				
ACTIVO CORRIENTE	81,139 53	86,528 94	5,389 41	6 64
DISPONIBLE	51,898 78	41,146 44	-10,752.34	-20 72
CAJA	20,829 36	9,057 62	11,771 74	-56 52
BANCOS	31,069 42	32,088 82	1,019 40	3 28
CLIENTES	14,270 47	29,171.72	14,901.25	104.42
CUENTAS POR COBRAR	1,822 20	985 06	-837 14	100 00
FONDO DE GARANTÍA	2,353 95	2,481 14	127 19	5 40
REALIZABLE	10,794.13	12,744 58	1,950 45	18 07
INVENTARIOS	10,794 13	12,744 58	1,950 45	18 07
INVENTARIO DIESEL	5,149 84	5,693 41	543 57	10 56
INVENTARIO GASOLINA EXTRA	5,330 42	5,895 19	564 77	10.60
LUBRICANTES Y ACCESORIOS	313.87	1,155.98	842 11	268 30
ACTIVOS FIJOS	28,468 46	23,832.02	-4,636 44	-16 29
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	28,468 46	23,832 02	-4,636 44	-16 29
ACTIVOS NO CORRIENTES	24,143 49	26,744 26	2,600 77	10 77
IMPUESTOS	24,143 49	26,744.26	2,600 77	10 77
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>133,751.48</b>	<b>137,105.22</b>	<b>3,353.74</b>	<b>2.51</b>
<b>PASIVO</b>				
PROVEEDORES	4 64	15.00	10 36	1 00
CUENTAS POR PAGAR(socios)	35,990 50	27,685 00	-8,305.50	-23 08
OBLIGACIONES PATRONALES	714 43	705.90	-8 53	1 19
IMPUESTOS POR PAGAR	16,605 13	15,563 61	1,041 52	-6 27
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>53,314 70</b>	<b>43,969 51</b>	<b>-9,345 19</b>	<b>-17 53</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL</b>				
CAPITAL SOCIAL	6,100 00	6,100 00		
RESERVA LEGAL	15,984 07	19,257.35	3,273 28	20 48
CONTINGENCIAS LABORALES	5,922.54	5,922 54		
A FACULTATIVA	2,418 27	5,691.54	3,273 27	1 00
RESULTADOS	50,011.90	56,164 28	6,152 38	12 30
UTILIDAD DEL EJERCICIO	50,011.90	56,164 28	6,152 38	12.30
PATRIMONIO	80,436 78	93,135 71	12,698 93	15 79
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>133,751.48</b>	<b>137,105.22</b>	<b>3,353.74</b>	<b>2.51</b>
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS</b>				
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
VENTAS NETAS	1,470,523 57	1,532,141 07	61,617 50	4.19
VENTAS COMBUSTIBLES	1,465,861 08	1,528,172.62	62,311.54	4.25
VENTAS DE LUBRICANTES	4,662 49	3,968 45	-694 04	-14.89
<b>COMPRAS</b>				
COSTO DE VENTAS	1,307,466 45	1,361,607 48	54,141 03	4.14
COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	1,303,415 15	1,358,315 47	54,900.32	4.21
COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	4,051 30	3,292 01	-759 29	-18.74
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>163,515.06</b>	<b>172,118.21</b>	<b>8,603.15</b>	<b>5.26</b>

INGRESOS NO OPERACIONALES				
OTROS INGRESOS	457.94	1,584.62	1,126.68	246.03
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	163,515.06	172,118.21	8,603.15	5.26
<b>EGRESOS</b>				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	39,215.49	48,674.83	9,459.34	24.12
GASTOS DE VENTAS	56,439.19	55,040.67	-1,398.52	-2.48
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	17,849.48	12,238.43	-5,611.05	-31.44
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	113,503.16	115,953.93	2,450.77	2.16
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>50,011.90</b>	<b>56,164.28</b>	<b>6,152.38</b>	<b>12.30</b>



**DR. GERMÁN MERINO RUILES**  
**CONTADOR GENERAL**