

ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."

INFORME DE COMISARIO REVISOR EJERCICIO ECONOMICO DEL 2006

Señores

ACCIONISTAS:

Dando cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Compañías, los Estatutos y conforme al pedido realizado por el señor Edwin Flores Gerente y el Ing. Juan Mayorga Presidente de la Institución mediante oficio de mayo 28/2007, me permito poner a vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor correspondiente al ejercicio económico del año 2006.

Debo anotar que el trabajo en calidad de Comisario Revisor, se lo ha realizado con posterioridad a la presentación del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre del año 2006.

La revisión posterior inclusive se ha efectuado mensualmente a los Comprobantes de Ingresos y Egresos que posee archivados de manera cronológica la Compañía así como también a los Libros Contables del año 2006, razón por la cual pongo en vuestro conocimiento los siguientes aspectos:

1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

Considero que la administración de la Institución para el desempeño de sus labores iniciales observó y puso en práctica las normas legales y estatutarias que se hallaban en vigencia.

2.-ASPECTOS CONTABLES.-

Como un aspecto fundamental y principal es necesario informar que a partir del mes de octubre del 2006 se implantó un nuevo esquema Contable dentro de la Institución, propuesto por la Dra. Janeth Guevara actual Contadora debido a la renuncia del señor Jorge Freire anterior Contador.

Durante el año 2006 la compañía ha cumplido 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.

De la revisión y análisis contable se establece que los documentos, registros, libros contables y auxiliares, nos permiten asegurar que durante el año 2006 se han mantenido consistentes las políticas contables utilizadas en la institución, anotando que todas las transacciones se hallan debidamente amparadas con registros y documentos.

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.

Al final del Informe expongo las Recomendaciones necesarias, esperando que la Junta sepa considerarlas y si es del caso aplicarlas de inmediato.

3.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31-2006

3.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

Entre las principales cuentas anotamos:

3.1.1.1 CAJA.-

Durante el año 2006 se han mantenido saldos razonables en Caja realizándose los depósitos al Banco de una manera sistemática, a diciembre 31 tenemos un saldo de \$ 12.206,82 incluido la Caja Chica por \$ 50,00

*** Al respecto del saldo de caja por seguridad será prudente que se mantengan saldos menores.**

3.1.1.2 BANCOS.-

A diciembre el saldo de la Cta. Cte. del Banco del Pichincha es de \$ 11.006,88 y en la Libreta de Ahorros del Banco de Guayaquil \$ 728,87, en el año no se presentan Sobregiros en la indicada cuenta corriente por medio de la cual se han pagado a los Proveedores

La Caja y Bancos representan el 18,5 % con respecto al Total del Activo que es un porcentaje muy aceptable.

3.1.1.3 CLIENTES.-

El saldo a diciembre 31 es de \$ 5.352,59 por la venta de combustibles a crédito, de los cuales el Municipio de Quero debe \$ 2.677,02 y el señor Luis Arévalo \$ 1.265,64, el resto de la deuda se distribuyen en diez clientes.

*** Será menester recabar el pago inmediato de las dos cuentas anotadas.**

3.1.1.4 CUENTAS POR COBRAR.-

Por saldos pendientes a cobrar tenemos un saldo de \$ 4.930,32, de estos el Sindicato de Choferes de Quero debe \$ 2.460,84 y el señor Rodrigo Palacios \$ 2.139,83, el saldo restante se distribuyen apenas en tres deudores.

*** Se recomienda realizar las gestiones de cobro sobre todo de las dos cuentas mayores.**

3.1.1.5 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-

Por este concepto como Inventario de Diesel tenemos \$ 4.562,24, por Gasolina Extra \$ 578,82 y Lubricantes por \$ 360,69

3.1.1.6 TERRENOS.-

Este inmueble tiene un valor en libros de \$ 38.193,92 que con respecto al Total de Activos representa el 29,50 %

3.1.1.7 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada es de \$ 35.938,29, de los cuales los valores más importantes son el Edificio por \$27.450,47, los Equipos y Maquinaria \$ 27.495,26 y la Marquesina con un valor de \$ 16.701,00 .

El Activo Fijo Depreciable representa el 27,77 % del Total del Activo.

*** La Compañía debe tratar Revalorizar el valor del Edificio ya que inclusive el valor de la Depreciación Acumulada alcanza al 78.38%**

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 \$ 14.502,81, representando el 11.21 % con respecto al Total del Activo.

3.1.2 CUENTAS DEL PASIVO.-

Mencionamos las principales que son:

3.1.2.1 PROVEEDORES.-

En este rubro tenemos un saldo de \$ 4.903,22, del cual la Cuenta Varios Acreedores por Pagar tiene un valor pendiente de \$ 4.547,30 que representa el 93% del total, los saldos restantes se concentran en 5 cuentas pendientes.

*** La Cuenta de Varios Acreedores por Pagar por el origen de la misma deberá ser depurada de una manera inmediata.**

3.1.2.2 CUENTAS POR PAGAR.-

Este rubro alcanza a la cifra de \$ 64.750,00, de los cuales \$ 29.710,10 corresponden a Cuentas por Pagar Socios Aportantes y \$ 29.710,10 a Cuentas por Pagar Sindicato de Quero, inclusive estas cuentas devengan intereses que están en un valor pendiente de \$ 5.329,80, esta cuenta representan el 50% del Pasivo y Patrimonio.

*** Todo el rubro de ésta cuenta sugiero que la Junta debe tomar la decisión de capitalizarlo, no es correcto que se mantenga un rubro tan alto y que corresponden a valores entregados por los Accionistas.**

3.1.2.3 OBLIGACIONES PATRONALES.-

Por concepto de Obligaciones Patronales pendientes por cancelar existe un valor considerable de \$ 14.227,56, en este rubro se contabilizan valores pendientes desde el año 2001 que corresponden al 15% de Utilidades a Trabajadores que no se han cancelado por \$ 8.867,48.

*** Este rubro debe ser depurado en el menor tiempo posible tomando en consideración lo dispuesto en las Leyes pertinentes y lo que indica el Código del Trabajo.**

3.1.2.4 IMPUESTOS POR PAGAR.-

Con respecto a valores que corresponden liquidarlos ante el Servicios de Rentas Internas tenemos la cantidad de \$ 8.108,07

3.1.3 CUENTAS DEL PATRIMONIO.-

Anotemos lo siguiente:

3.1.3.1 CAPITAL Y RESERVAS.-

Tenemos apenas un Capital de Social de \$ 6.100,00 y una Reserva Legal por \$ 3.644,35 que en conjunto suman \$ 9.744,35 representando únicamente el 7.5% del Total del Pasivo y Patrimonio

3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2006

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 \$ **808.151,27** que corresponden a las **VENTAS NETAS** de Combustible por \$ 808.102,13 y Combustibles por \$ 49,14, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 67.345,94 y un promedio diario de Ventas por \$ 2.244,86

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS** por \$ **722.984,40** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS DE \$ 85.166,87** que representa a la Institución un **MARGEN DE UTILIDAD DEL 10.54%**

A la Utilidad Bruta en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$ 706,57 que corresponden as Intereses y Otros Ingresos lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA DE \$ 85.873,44**

3.2.2 EGRESOS

Suman la cantidad de \$ 58.169,65 que se desglosan en :

3.2.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-

Los Gastos Administrativos suman \$ 16.519,60, dentro de estos los rubros más representativos son los Gastos al Personal por \$ 11.458,60 y el Gastos por Mantenimiento del Edificio por \$ 1.607,36.

El total de Gastos Administrativos representan el 28,40% con respecto al Total de Gastos.

3.2.2.2 GASTOS DE VENTAS.-

El total de **GASTOS DE VENTAS** suman \$ 26.628,08, de estos gastos indicamos como los rubros más representativos los Gastos al Personal por \$ 11.203,90, Fletes de Combustibles \$ 6.900,10, Gastos De Depreciación \$ 5.975,21 y Energía Eléctrica por \$ 11.203,90
Los Gastos de Ventas constituyen el 45,78% con respecto al total de Gastos

3.2.2.3 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.-

Los Gastos Financieros alcanzan a \$ 15.021,97, de los cuales anotemos los gastos más considerables que corresponden a Intereses Pagados por \$ 10.789,62, los Impuestos por Permiso de Funcionamiento de \$ 1.385,13 y los Impuestos Municipales por \$ 1.211,87. Estos gastos corresponden al 25.82% del Total.

3.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

Restando a la UTILIDAD BRUTA DE \$ 85.873,44 el TOTAL DE GASTOS por 58.169,65 tenemos una UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$ 27.703,79

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

A ésta utilidad Restamos 15% Participación Trabajadores \$ 4.155,57
Y Restamos 25% pago del Impuesto a la Renta \$ 5.887,05

Lo que nos arroja una UTILIDAD LIQUIDA DE \$ 17.661,17

Con respecto a la Utilidad obtenida en el año 2005 que es de \$ 8.519.70, se supera en porcentaje del 207,30% es decir un poco más del doble, que equivale a una muy buena gestión anual.

4. -SITUACION FINANCIERA.-

De análisis del BALANCE GENERAL se anota lo siguiente:

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

$$= 40.802.57 - 91.988.85 = (-51.186.28) \text{ negativo}$$

B.- $\text{INDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{40.802,57}{91.988,85} = 0.44$

* Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el INDICE DE LIQUIDEZ de la Institución tremendamente bajo pues no llega a la relación de por lo menos UNO , de ahí que el Capital de Trabajo resulta negativo por \$ 51.186,28

* Para solventar este inconveniente es urgente revisar el rubro DE CUENTAS POR PAGAR POR \$ 64.750,00 que prácticamente corresponden a los Accionistas de la Institución y que se debería tomar la decisión de Capitalizarlo.

C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO incluido la UTILIDAD LIQUIDA DE \$ 17.661,17

PASIVO	\$	102.031.47	78.83 %
PATRIMONIO		27.405.42	21.17 %

*** De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es apenas del 21.17% y de terceros alcanza al 78.83%, sin embargo deberá tomarse en consideración lo expresado anteriormente en el rubro de CUENTAS POR PAGAR.**

De análisis del ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS tenemos:

E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	\$	85.873.44	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS		<u>58.169.65</u>	<u>67.74 %</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		27.703.79	32.36 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>4.155.57</u>	<u>4.84 %</u>
UTILIDAD GRAVABLE		23.548.22	27.52 %
IMPUESTO A LA RENTA 25%		<u>5.887.05</u>	<u>6.86 %</u>
UTILIDAD LIQUIDA	\$	17.661.17	20.66 %

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 20.66 % que es muy aceptable.

F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

$$\frac{\text{UTILIDAD LIQUIDA}}{\text{CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO}} = \frac{17.661.17}{9.744.35} \times 100 = 181.25 \%$$

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 9.744.35

*** Durante el ejercicio económico existe una Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 181,25%, LO CUAL ES EXTREMADAMENTE ALTA debido al ínfimo Capital Social de \$ 6.100,00 y una Reserva Legal de \$ 3.644,35**

5.- OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

Nuestro 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, excepto por lo mencionado en los Numerales 3.1.2.1 Proveedores, 3.1.2.2. Cuentas por Pagar, 3.1.2.3 Obligaciones Patronales, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A." al 31 de diciembre del 2006, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados

correspondiente al año 2006 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 2006.

* De igual manera es muy necesario que se tomen en cuenta las recomendaciones anotadas en los siguientes Numerales:

3.1.1.1 Caja

3.1.1.3 Clientes

3.1.1.4 Cuentas por Cobrar

3.1.1.7 Activos Fijos Depreciables-Terrenos

3.1.2.1 Proveedores (Revisar el origen y depurar)

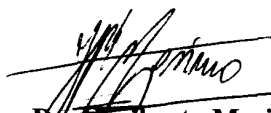
3.1.2.2. Cuentas por Pagar (La Junta debería tomar la decisión de Capitalizar)

3.1.2.3 Obligaciones Patronales

4.- Literal A Capital de Trabajo ; B Indice de Liquidez ; C Estructura de Financiamiento y F Rendimiento del Capital.

Sin otro particular de los Accionistas.

Atentamente,


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