

## **ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A."**

### **INFORME DE COMISARIO REVISOR POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2007**

**Señores  
ACCIONISTAS:**

A fin de cumplir lo que dispone la Ley de Compañías, los Estatutos y en mi calidad de Comisario Revisor de la Estación de Servicios "SIPROQUESA S.A.", me permito poner a vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor correspondiente al ejercicio económico del año 2007.

La revisión se ha efectuado mensualmente a los Comprobantes de Ingresos y Egresos, Auxiliares de Compras y Ventas existentes los mismos que se hallan archivados de manera cronológica en la Compañía así como también a los Libros Contables del año 2007, razón por la cual pongo en vuestro conocimiento los siguientes aspectos:

#### **1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-**

Se debe anotar que la administración de la Institución para el desempeño de sus labores ha puesto en práctica las normas legales y estatutarias que se hallaban en vigencia.

#### **2.-ASPECTOS CONTABLES.-**

Durante el año 2007 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 2007 se han mantenido consistentes las políticas contables utilizadas en la institución.

Asimismo se debe anotar que todas las transacciones realizadas durante el año se hallan debidamente amparadas mediante documentos que justifican plenamente las transacciones contables realizadas. .

#### **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 DEL 2007**

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

Entre las principales cuentas anotamos:

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

En el año 2007 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 \$ 14.405,75 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 Sobregiro de -\$5.309,57, sobregiro que pudo ser cubierto con el efectivo existente en Caja.

La Caja y Bancos en conjunto suman \$ 9.146,18 y representa el 10,7 % con respecto al Total del Activo que es un porcentaje bajo.

##### **3.1.1.3 CLIENTES.-**

El saldo a diciembre 31 es de \$ 15.052,78 por la venta de combustibles a crédito, de los cuales el Municipio de Quero debe \$ 7.833,00, señor Luis Arévalo \$ 1.345,63, señor Byron Sánchez \$ 1.725,84 el resto de la deuda se distribuyen en once clientes con saldos menores.

**\*Es necesario mantener el control permanente sobre los saldos pendientes.**

##### **3.1.1.4 INVENTARIOS COMBUSTIBLE.-**

Por este concepto como Inventario de Diesel tenemos \$ 5.551,63, por Gasolina Extra \$ 6.140,61 y Lubricantes por \$ 445,29

##### **3.1.1.5 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE.-**

En conjunto todos los Activos Fijos Depreciables restando la Depreciación Acumulada es de \$ 31.072,22, de los cuales los valores más importantes son el Edificio por \$27.450,47, los Equipos y Maquinaria \$ 27.537,01 y la Marquesina con un valor de \$ 16.701,00 .

El Activo Fijo Depreciable representa el 36.45 % del Total del Activo.

- **La Compañía debe tratar Revalorizar el valor del Edificio ya que inclusive el valor de la Depreciación Acumulada alcanza al 82.88%.**

### **3.1.1.6 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 \$ 16.583,63 que representa el 19.45 % con respecto al Total del Activo

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

Mencionamos las principales que son:

#### **3.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR.-**

Este rubro alcanza a la cifra de \$ 32.668,30, de los cuales \$ 27.685,00 corresponden a Cuentas por Pagar Socios Aportantes y \$ 4.983,30 por Intereses Por Pagar a Socios.

**\*Sugiero que la Junta debe tomar la decisión de capitalizar el valor antes indicado o dejar sentada la resolución para que se realicen los trámites pertinentes para la capitalización.**

#### **3.1.2.2 OBLIGACIONES PATRONALES.-**

Por concepto de Obligaciones Patronales pendientes por cancelar existe un valor menor por \$ 307,71 el mismo que se lo cancela al mes siguiente.

#### **3.1.2.3 IMPUESTOS POR PAGAR.-**

Con respecto a valores que corresponden liquidarlos ante el Servicios de Rentas Internas tenemos la cantidad de \$ 7.786,43, valor que de igual manera se liquidan al mes siguiente de su recaudación.

### **3.1.3 CUENTAS DEL PATRIMONIO.-**

#### **3.1.3.1 CAPITAL Y RESERVAS.-**

Tenemos apenas un Capital de Social de \$ 6.100,00, la Reserva Legal por \$ 5.401,84 y una Reserva Contingencias Laborales por \$ 5.919,08.

El total del Patrimonio es de \$ 17.420,92 con respecto al Total representa el 20.43%

### **3.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DICIEMBRE 31-2007**

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 \$ **804.441.01** que corresponden a las **VENTAS NETAS** de Combustible por \$ 802.371.41 y Lubricantes por \$ 2.069.60, esto nos da un promedio mensual de ventas por \$ 67.370.08 y un promedio diario de Ventas por \$ 2.245.66

De otro lado tenemos el **COSTO DE VENTAS por \$ 715.963.73** que restado a las Ventas Netas nos arroja una **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS DE \$ 88.477.28**

A la Utilidad Bruta en Ventas sumamos los Ingresos no Operacionales por \$1.060.73 que corresponden as Intereses y Otros Ingresos lo que nos arroja una **UTILIDAD TOTAL BRUTA DE \$ 89.538.01**

### **3.2.2 EGRESOS**

Suman la cantidad de \$ 20.585.78 que se desglosan en :

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

Los Gastos Administrativos suman \$ 20.585.78 se incrementaron en \$ 4.066,18 con relación al Gasto del 2006, dentro de estos los rubros más representativos son los Gastos al Personal por \$ 12.063.94,. Los Gastos Administrativos representan el 32.86% con respecto al Total de Gastos.

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

El total de GASTOS DE VENTAS suman \$ 33.700.16 y con relación al 2006 se han incrementado en \$ 7.072,08 , de estos gastos indicamos como los rubros más representativos los Gastos al Personal por \$ 15.558.36, Fletes de Combustibles \$ 6.992.50, Gastos De Depreciación \$ 6.189.32 y Energía Eléctrica por \$ 1.704.92

Los Gastos de Ventas constituyen el 60.18% con respecto al total de Gastos

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

Los Gastos Financieros alcanzan a \$ 8.359.35,a diferencia de los dos grupos de gastos anteriores con respecto al 2006 han disminuido en \$ 6.662,62, de los cuales anotemos los gastos más considerables que corresponden a Intereses Pagados por \$ 4.983.30, los Impuestos por Permiso de Funcionamiento de \$ 1.283.00

Estos gastos corresponden al 13.34% del Total.

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

Restando a la UTILIDAD BRUTA DE \$ 89.538.01 el TOTAL DE GASTOS por \$62.645.29 tenemos una **UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$ 26.892.72**

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 \$ 4.033.90**  
**Y Restamos 25% pago del Impuesto a la Renta \$ 5.714.70**

Lo que nos arroja una **UTILIDAD LIQUIDA DE \$ 17.144.11**

La Utilidad obtenida durante 2007 es casi similar a la Utilidad obtenida en el año 2006 que fue de \$ 17.661.17, es menor en \$ 517,06 lo cual es producto de que de igual manera las Ventas se disminuyeron en el 0.58 % que son \$ 4.710,29 .

### **4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-**

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

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

$$=37.596.48 - 40.938.69 = (-3.342.21) \text{ negativo}$$

**B.- INDICE DE LIQUIDEZ =  $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$  =  $\frac{37.596.48}{40.938.69}$  = 0.92**

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el Capital de Trabajo es negativo en - 3.342,21 lo que da como resultado adicionalmente un **INDICE DE LIQUIDEZ** bajo pues debería ser UNO o MAS.

- Este resultado se presenta por mantener una cantidad considerable de \$ 27.685,00 en Cuentas por Pagar que corresponden a los Accionistas y que como se indicó anteriormente sería conveniente proceder a su capitalización.

### 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	\$	40.938.69	48.02 %
PATRIMONIO		44.313.64	51.98 %

**\* De lo anotado tenemos que el financiamiento propio de la compañía es más del 51 %, es decir que frente a deudas a terceros puede responder de inmediato.**

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

### E.- MARGEN OPERACIONAL

TOTAL DE INGRESOS	\$	89.538.01	100.00 %
(-) TOTAL DE EGRESOS		<u>62.645.29</u>	<u>69.96 %</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		26.892.72	30.04 %
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>4.033.90</u>	<u>4.50 %</u>
UTILIDAD GRAVABLE		22.858.21	25.54 %
IMPUESTO A LA RENTA 25%		<u>5.714.70</u>	<u>6.38 %</u>
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b>\$</b>	<b>17.144.11</b>	<b>19.16 %</b>

Con respecto al Total de Ingresos el Margen Operacional es del 19.16% que es muy aceptable.

### F.- RENDIMIENTO DEL CAPITAL

Se considera la Utilidad Líquida sobre el Capital Social:

$$\frac{\text{UTILIDAD LIQUIDA}}{\text{CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO}} = \frac{17.144.11}{17.420.92} \times 100 = 98.41 \%$$

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 17.420.92

- **Durante el ejercicio económico tenemos una Rentabilidad del Capital Suscrito y Pagado del 98.41%, lo que representa que en la Compañía ha existido una rentabilidad cerca del ciento por ciento que es un muy buen resultado 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.

Es necesario anotar que la mayoría de las Recomendaciones planteadas en el Informe del año 2006 se las ha realizado, es así como tenemos los Ajustes Contables a las Cuentas del Activo: Terrenos, Impuestos; en Pasivos la

depuración realizada a las Cuentas de Proveedores, Cuentas Por Pagar y Obligaciones Patronales, dando como resultado la obtención de un Balance muy depurado y compacto en su presentación.

Con los ajustes realizados en mi opinión luego de la revisión de Balances y Documentos, presentan razonablemente la posición financiera de la ESTACIÓN DE SERVICIOS "SIPROQUESA S.A." al 31 de diciembre del 2007, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales, conforme lo demuestra el Estado de Resultados correspondiente al año 2007 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 otro lado con el objeto de aumentar al Patrimonio de la Institución se sugiere capitalizar la Utilidad a distribuirse entre los Accionistas.

\* Para finalizar es muy necesario que se tomen en cuenta las recomendaciones anotadas en los siguientes Numerales:

- 3.1.1.5 Activo Depreciable y
- 3.1.2.1 Cuentas por Pagar.

Sin otro particular de los Accionistas.

Atentamente,



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

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

*Germania Aguilar*

10 ABR. 2008