

OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

CONTADOR-AUDITOR

R.U.C.: 1709362376001

Calle S26C Oe2-372 y Oe2-Q

Cal. 0584190386 Quito - Ecuador

Registro No. 19179

**INFORME DE COMISARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE
PRIMEPRE S.A., DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2013**

I. ANTECEDENTES:

En mi calidad de Comisario de la Compañía **PRIMEPRE S.A.**, al haber sido nombrado en el mes de enero de 2013, y cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías (funciones del comisario), presento a los señores Accionistas, el Informe de Comisario de la Compañía **PRIMEPRE S.A.**, correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2013.

PRIMEPRE S.A. inició sus operaciones el 22 de Enero del año 2010, según consta en la escritura de constitución, su capital accionario está integrado por dos accionistas.

II. ALCANCE DEL TRABAJO:

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso;
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad, y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

CONTADOR-AUDITOR

R.U.C. 172652576001
Calle S26C De2-372 y De2-43
Cel. 0984190386 Quito - Ecuador
Registro No. 19179

III. RESULTADOS:

- a. **Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso:**

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por **PRIMEPRE S.A.**, por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido periodo.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas durante el año 2013 se encuentran custodiadas por el Gerente General, las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están legalizadas por el accionista.

Las acciones están entregadas a su dueño. El capital social suscrito y pagado es de 210.312,00 dólares con un valor nominativo de un dólar.

- b. **Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.**

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de **PRIMEPRE S.A.**, puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

- c. **Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.**

En mi opinión, basado en mi revisión y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de **PRIMEPRE S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, no están en sus aspectos importantes, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2013.

OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS**CONTADOR-AUDITOR**

R.U.C. 1709362576001
Calle 526C Oe2-372 y Oe2-Q
Cel. 0984796386 Quito - Ecuador
Registro No. 19179

- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios:

1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2013.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2013.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:**2.1. BALANCE GENERAL**

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se resume a continuación:

ACTIVOS	PARCIAL	%	TOTAL	%
ACTIVO CORRIENTE			291.259,76	100,00%
Corriente	176.317,87	70,17%		
Activos Fijos Depreciables	74.941,89	29,83%		
TOTAL ACTIVOS			291.259,76	100,00%
PASIVOS				
Pasivo corriente			33.721,55	13,42%
Pasivo largo plazo			0,00	0,00%
PATRIMONIO			217.538,21	86,58%
Capital Social	210.312,00	96,68%		
Aporte Futura Capitalización	48.000,00	22,07%		
Utilidades de Años Anteriores	754,22	0,35%		
Pérdidas Años Anteriores	-47.239,07	-21,72%		
Resultado ejercicio actual	5.711,06	2,63%		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			251.259,76	100,00%

Los activos corrientes de la empresa representan un 70,17% del total de activos, lo que indica un nivel elevado de disponibilidad de fondos a corto plazo.

Los rubros más importantes dentro del activo corriente, lo constituyen:

Cuentas por Cobrar Clientes por US\$ 63.167,91, y Otras Cuentas por Cobrar Relacionados por US \$ 58.446,42.

OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

CONTADOR-AUDITOR

R.U.C. 1799062576001
Calle S26C De2-372 y De2-Q
Cel. 0984190386 Quito - Ecuador
Registro No. 19179

Los activos depreciables alcanzan a un 29,83% del total activo.

Pasivos y patrimonio

El patrimonio neto representa el 86,58% del total de pasivo y patrimonio.

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se resume a continuación:

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

CUENTAS	TOTAL
INGRESOS	675.958,35
Menos: Costos	0,00
GASTOS	
Gastos de Administración y Ventas	(667.344,39)
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS Y PARTICIPACION TRABAJADORES	8.613,96

Los ingresos de la empresa corresponden principalmente a ventas de Medicina Prepagada.

Los gastos representan el 98,73% de los ingresos del año 2013.

Utilidad del ejercicio

La Utilidad del presente ejercicio antes de participación a trabajadores e impuestos es de US\$ 8.613,96.

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTION

Capital de trabajo

	Activos Corrientes	176.317,87
(-)	Pasivos Corrientes	33.721,55
(=)	CAPITAL DE TRABAJO	142.596,32

El capital de trabajo asciende a US\$ 142.596,32, lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones.

OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS**CONTADOR-AUDITOR**

R.U.C. 1709562579001
 Calle S26C Oe2-572 y Oe2-D
 Cel. 0984190386 Quito - Ecuador
 Registro - N°: 19179

Razón de liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ			
LIQUIDEZ =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	5,23	LA EMPRESA CUENTA CON 5,23 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.
	$\frac{176.317,87}{33.721,55}$		
LA EMPRESA TIENE LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES AL CORTO PLAZO			

Razón de solvencia

RAZON DE SOLVENCIA		
SOLVENCIA =	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$	7,45
	$\frac{251.259,76}{33.721,55}$	

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 7,45 veces.

Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	217.538,21	86,58%
Pasivos	33.721,55	13,42%
Activos	251.259,76	100,00%

Los pasivos están financiando un 13,42% del total de activos y la diferencia del 86,58% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, con lo que se podría señalar que la empresa tiene una aceptable estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

Estructura patrimonial

Cuenta	Valor
Patrimonio	
Capital Social	210.312,00
Aporte Futura Capitalización	48.000,00
Utilidad Ejercicios Anteriores	754,22
Pérdidas Años Anteriores	-47.239,07
Utilidad del ejercicio	5.711,06
Total patrimonio	217.538,21

OSCAR JONNY YEPEZ CABEZAS

CONTADOR-AUDITOR

R.U.C. 1709362576001

Calle S26C De2-372 y De2-D

Cel. 0984190386 Quito - Ecuador

Registro No. 19179

Índice de rentabilidad

MARGEN BRUTO		
	$\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS}}{\text{INGRESOS NETOS}} \times 100$	
MB =	$\frac{8\,613.96}{675\,558.35} \times 100$	1.27

La empresa en el año 2013 ha tenido una utilidad del 1,27% frente al total de ingresos antes de participación a trabajadores e impuestos.

RENTABILIDAD FRENTE AL CAPITAL		
	$\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS}}{\text{CAPITAL}}$	
RC =	$\frac{8\,613.96}{210\,312.00}$	0.04096

La rentabilidad en el año 2013 es de US\$ 0,04096 por cada dólar de capital.

Atentamente,

Oscar Jonny Yépez C.
COMISARIO