

**INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2014**

Pelileo, 20 de Abril del 2015

Señores

**ACCIONISTAS PELISERVIMED S.A.**

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio del presente me permito exponer a ustedes señores accionistas de PELISERVIMED S.A., el informe de Comisario Revisor por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de diciembre del 2014 de acuerdo a lo dispuesto en la ley de Compañías, resolución No.- 92.1.4.3.014 y a los estatutos sociales de la compañía.

Para el desempeño de mis funciones de Comisario Revisor he cumplido con lo dispuesto en el Art. 279 de la ley de Compañías.

Atendiendo a lo dispuesto por la resolución No.- 92.1.4.3.014 de la Ley de compañías deberá indicar:

**1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES:**

Cumpliendo las obligaciones determinadas en el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas vigentes informo que:

He revisado los libros de actas de Junta General de accionistas, así como los libros y comprobantes de contabilidad, los mismos que se encuentran llevados y conservados de conformidad con las disposiciones legales correspondientes.

## **INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2014**

Los administradores han cumplido con las normas legales, estatutarias, reglamentarias y han dado pleno cumplimiento a las resoluciones emitidas por la Junta General de Accionistas.

### **2.- PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO**

La empresa mantiene un adecuado sistema de control interno lo cual garantiza la debida salvaguardia de los recursos y la veracidad de la información financiera y administrativa, así como promueve y estimula la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos planificados; con lo cual, los controles contables, administrativos, financieros y operativos son razonables, es decir no presento ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema.

### **3.- REGISTROS LEGALES Y CONTABLES**

PELISERVIMED S.A. es una compañía que tiene como objeto social Servicios Médicos y Cirugías en todas las especialidades.

Los valores y rubros registrados en los libros de contabilidad corresponden exactamente a los presentados en los Estados Financieros, los mismos que se encuentran en debida forma y de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, como lo exige la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, reflejando razonablemente su situación financiera.

El análisis económico se realizó a los estados financieros, una vez que se registró el valor correspondiente a Participación trabajadores e Impuesto a la Renta, de conformidad a lo que estipula la Reforma Tributaria emitida en Registro Oficial 484-S del 31 de Diciembre de 2012 y que sigue en vigencia.

## INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2014

### 4.- ANALISIS COMPARATIVOS DE LOS PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS

Presentamos el informe minucioso y detallado de las variaciones que han dado en el Balance General y complemento con un análisis financiero utilizando los indicadores respectivos.

#### 4.1. ESTRUCTURA DEL ACTIVO TOTAL

	2013	%	2014	%
<b>Activo Corriente</b>	38000.73 ➔	36.23%	48965.10 ➔	44.82%
<b>Activo fijo</b>	66877.95 ➔	63.77%	60279.17 ➔	55.18%
<b>Total del Activo</b>	104878.68 ➔	100%	109244.27 ➔	100%

#### 4.2. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

	2013	%	2014	%
<b>Pasivo Corriente</b>	54366.37 ➔	51.84%	55235.07 ➔	50.56%
<b>Patrimonio</b>	50512.51 ➔	48.16%	54009.20 ➔	49.44%
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	104878.68 ➔	100%	109244.27 ➔	100%

De lo registrado anteriormente se desprende que las deudas de la compañía están financiadas por el 50.56% del Total del Activo.

La estructura Financiera de la Compañía es corriente, ya que los recursos económicos están conformados por un patrimonio del 49.44%, dejando un buen margen de seguridad para sus accionistas y acreedores, ya que para cada dólar de deuda la compañía tiene 49 centavos de dólar para cubrir esa deuda.

INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2014

**4.3 ESTRUCTURA DEL ACTIVO CORRIENTE**

	2013	2014	
<b>Disponible</b>	7261.37	19.11%	13646.85
<b>Exigible</b>	9996.10	26.31%	18426.88
<b>Realizable</b>	19768.45	52.02%	16642.25
<b>Pagos Anticipados</b>	974.81	2.56%	249.12
<b>Total activo Corriente</b>	38000.73	100%	48965.10
			100%

En el presente cuadro vemos que la mayor cantidad esta acumulada en el rubro exigible con un porcentaje de 37.63% del total del Activo Corriente.

**5. ESTRUCTURA DE LA EMPRESA**

**5.1. Índice de Propiedad**

2013	2014
0.4816	0.5400

La empresa al momento posee un índice de propiedad del 54%, lo que significa que de cada dólar del Activo Total , los cincuenta y cuatro centavos le pertenece a los accionistas, reflejando una situación financiera buena , ya que se encuentra en los parámetros indicados como apropiados para este caso y que van del 45 al 65%.

**5.2 ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO**

2013	2014
0.5184	0.5524

## INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2014

Al analizar este índice nos damos cuenta que del total del activo de la compañía, el 55.24% le pertenece a los acreedores, teniendo una seguridad económica, ya que llegan los índices de endeudamiento y propiedad a los principios requeridos para el efecto.

### 6. PROPIEDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA

#### 6.1 RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

2013	2014
13.74%	12.88%

La rentabilidad del 12.88% del patrimonio ha disminuido en relación al año anterior en 0.86% por haberse incrementado los gastos referentes a la adecuación del edificio.

#### 6.2 RENTABILIDAD DEL CAPITAL

2013	2014
89.72%	89.97%

En el presente ejercicio económico se puede determinar que la rentabilidad sobre el capital suscrito y pagado es del 89.97%, lo que quiere decir que es excelente ya que por cada dólar se tiene noventa centavos de rentabilidad.

### CONCLUSIONES

- La estructura financiera de la compañía es buena, ya que los índices de propiedad y endeudamiento se encuentran dentro de los parámetros requeridos para el efecto.

La utilidad contable del periodo 2014	6958.10
15% reparto a trabajadores	1043.72
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	5914.38
Calculo Impuesto a la Renta	1947.97
Utilidad menos del Impuesto a la Renta	3966.41
Menos gastos no deducibles	2940.03
Valor para calcular 22% Impuesto a la Renta	7044.14
Utilidad neta	3966.41
10% Reserva Legal	396.64
Utilidad neta a disposición de los socios	3569.77

INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2014

**RECOMENDACIONES**

- Realizar inventario de los Activos Fijos de la Empresa, con su respectiva codificación.
- Efectuar inventarios de medicamentos e insumos tanto de laboratorio como de clínica periódicamente con sus respectivas actas de sobrantes y faltantes.
- Se debe eliminar crédito de clínica así como se hizo en laboratorio, el cual ha dado excelentes resultados.
- Hacer convenios con instituciones para el fortalecimiento de la institución.

Reitero el agradecimiento a la administración y a la Junta General de Accionistas por la confianza depositada para la elaboración del presente informe



ING. JUAN I. CARRASCO P.  
COMISARIO REVISOR