

Ambato, abril 6 de 2014

Señor
ING. JUAN JOSE CALLEJAS.
PRESIDENTE DE PROMETIN CIA.LTDA.
Ciudad.

De mi consideración:

Por medio del presente me permito exponer a usted y por su digno intermedio a todos los señores socios de PROMETIN CIA.LTDA. el Informe de Comisario Revisor correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 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 debo 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:

Revisé los Libros de Actas de Junta General de Accionistas y de Directorio, los Libros y Comprobantes de Contabilidad; los mismos que se encuentran llevados y conservados de conformidad con las disposiciones legales correspondientes.

Los Administradores han dado cumplimiento a las normas legales, estatutarias y reglamentarias y han cumplido con las resoluciones emitidas por Junta General y Directorio.

La Convocatoria a Junta General de Socios, cumple con todos los requisitos, exigencias y disposiciones legales pertinentes; en lo que refiere a contenido, tiempo, publicación por la prensa y citación a Comisario Revisor

2.- ART.321 LEY DE COMPAÑÍAS, CONTRATACION DE AUDITORIA EXTERNA:

Con respecto a la contratación de Auditoria Externa, la compañía cumple con lo establecido en el Art.321 de la Ley de Compañías; es decir en cuanto al



tiempo en el cual debe hacer la contratación (90 días antes del cierre del ejercicio económico) y en cuanto a comunicar a Superintendencia de Compañías sobre el nombre del Auditor Externo.

3.- 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, operativos son razonables, es decir no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema.

4.- REGISTROS LEGALES Y CONTABLES:

PROMETIN CIA. LTDA. es una compañía que tiene como objeto social la venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de acabados de construcción.

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, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; y, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como lo exige la Superintendencia de Compañías, y Servicio de Rentas Internas; reflejando y transparentando razonablemente su situación financiera

5.- ANALISIS COMPARATIVO DE LOS PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS

El Análisis económico se realiza a los Estados Financieros, una vez registrado el valor correspondiente a Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta, de conformidad a lo que estipula la Reforma Tributaria emitida en RO.484-S del 31 de diciembre del 2001 y que sigue en vigente.

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

ANALISIS HORIZONTAL AL BALANCE GENERAL

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE, decrece en el 3.42% en relación con el año 2012, los rubros de mayor representación fueron: *CLIENTES E INVENTARIOS*.

ACTIVO FIJO, decrece en el 19.38% en relación con el año 2012; el rubro que incide es *DEPRECIACION ACUMULADA*.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES, se incrementa en el 3728% en relación con el año 2012, el rubro que incide fue *RPM CONSTRUCCIONES* que corresponde a anticipo para adquisición de vivienda.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE, decrece en el 0.19% en relación con el 2012.

PASIVO LARGO PLAZO, no tienen variación en relación con el año 2012.

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL, no presenta variación.

RESERVAS, se incrementa en el 14.16% en relación con el año 2012, el rubro de mayor incidencia es *RESERV A LEGAL*.

RESULTADOS, decrece en el 36.22% en relación con el año 2012.

ANALISIS VERTICAL AL BALANCE GENERAL:

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE representa el 95.12% del total del *ACTIVO*, los rubros de mayor representación son: *INVENTARIOS, CLIENTES Y BANCOS*.

ACTIVO FIJO representa el 3.14% del total del *ACTIVO*, el rubro de mayor representación es *VEHICULOS*.

ACTIVOS DEPRECIABLES, representan el 85.06% del total de *ACTIVO FIJO*.

ACTIVOS INTANGIBLES representa el 14.94% del total de *ACTIVO FIJO*.

ACTIVOS DIFERIDOS, representa el 0.06% del total del *ACTIVO FIJO*.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES que representan el 1.67% del total del *ACTIVO*.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE representa el 98.68% del total del *PASIVO*, los rubros de mayor incidencia son: *PROVEEDORES y OBLIGACIONES BANCARIAS*.

PASIVO LARGO PLAZO representa el 1.32% del total del *Pasivo*, en este grupo se encuentran las cuentas *JUBILACION PATRONAL y DESAHUCIO*.



PATRIMONIO

CAPITAL que representa el 59.44% del total del PATRIMONIO.

RESERVA LEGAL representa el 5.11% del total del PATRIMONIO.

RESERVA FACULTATIVA representa el 21.16% del total del PATRIMONIO.

RESERVA DE CAPITAL que representa el 2.24% del total del PATRIMONIO.

RESULTADOS que representa el 12.05% del total del PATRIMONIO.

ANALISIS FINANCIERO:

CAPITAL DE TRABAJO

Decrece en el 7.97% en relación con el año anterior, el valor es US\$606.850.25

INDICES DE LIQUIDEZ, se divide en dos: Liquidez Corriente y Prueba Acida.

LIQUIDEZ CORRIENTE

Se reduce de US\$1.71 a US\$1.66 en relación al año 2012, generando un decremento del 2.92%.

PRUEBA ACIDA

Se reduce de US\$1.11 a US\$0.98 en relación con el año 2012, disminuye en el 11.71%, la empresa necesita US\$0.02 para cancelar sus PASIVOS DE CORTO PLAZO.

ROTACION DE INVENTARIOS

Rotan cada 85 días frente a 79 días del año 2012, existe un incremento en negativo del 7.59%.

El ITEM de mayor representación dentro de INVENTARIOS es: INVENTARIO DE SANITARIOS con el 70%, rota cada 88 días.

RECUPERACION CARTERA CLIENTES, la cartera Clientes se recupera cada 61 días frente a 82 días del año 2012, existe un decremento en positivo del 25.61%, se depuraron cuentas incobrables las mismas que cumplieron con su permanencia en Balances según lo indica la Ley Tributaria, se cruzaron con Provisiones para Incobrables, es decir no se envió a resultados.

ROTACION DE PAGO A PROVEEDORES, se cancela cada 82 días frente a 113 días del año 2012. Se infiere que se cancela a Proveedores luego de recuperar cartera.

INDICES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION fue del 5% frente al 8% del año 2012, existe un decremento del 37.50%.

RENTABILIDAD SOBRE EL CAPITAL fue del 20% frente al 33.50% del año 2012, existe un decremento del 40.30%.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO fue del 12% frente al 18.70% del año 2012, existe un decremento del 35.83%.

ENDEUDAMIENTO se presenta en el 58% frente al 56.70% del año 2012, existe un incremento en negativo del 2.29%.

Por lo expuesto anteriormente se concluye que los socios mantienen y son propietarios del 42% en relación con el 43.3% del año 2012.

Las VENTAS se incrementaron en el 2.98% frente al año 2012.

EL COSTO DE VENTAS frente a Ventas representa el 83% frente al 82% del año 2012.

GASTOS DE VENTAS, se incrementa en el 9.71% en relación con el año 2012, los rubros que inciden son: FLETES, ARRIENDOS Y COMISIONES

GASTOS ADMINISTRATIVOS se incrementan en el 3.74% en relación con el año 2012, las cuentas que incidieron fueron: PUBLICIDAD Y DEPRECIACIONES

OTROS INGRESOS OPERACIONALES, se redujeron en el 55.79% en relación con el 2012, el rubro que incide es : OTROS INGRESOS SANITARIOS EDESA.

INGRESOS NO OPERACIONALES se incrementa en el 134.27% en relación con el 2012, la cuenta de mayor incidencia es: OTROS INGRESOS.

GASTOS FINANCIEROS se incrementan en el 124.68% en relación con el año 2012, el rubro de mayor incidencia es: GASTOS BANCARIOS.

La diferencia entre los Ingresos no Operacionales y Gastos Financieros produjo saldo positivo por US\$34.332.58, valor que incrementó la utilidad.

La rentabilidad de la Utilidad Neta frente a Ventas representa el 3% frente al 4.2% del año 2012.

Independientemente del análisis realizado y presentado, considero fundamental mencionar y recordar que; de acuerdo a las disposiciones NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), es imperativo crear y aplicar políticas y estrategias de forma especial en: CLIENTES, INVENTARIOS Y PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, con la finalidad de transparentar la información financiera. Dichas políticas y estrategias deben estar establecidas de forma escrita y documentada. De tal manera que cuando la empresa sea auditada por el organismo de control este en capacidad de justificar la información.

Reitero mi agradecimiento a la Administración y a la Junta General de Socios por la confianza dispensada para la emisión del presente informe.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Amelia Estrella V.', with a large, stylized flourish extending to the left.

**AMELIA ESTRELLA V.
COMISARIO REVISOR**