

Ambato, 28 de marzo de 2019

Señor
ING. JOSE GABRIEL CALLEJAS H.
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 2018 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 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

[Handwritten signature]

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. Obligación que lo hace porque el monto de sus ACTIVOS ascienden a US\$.1.072.240.14.

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, se incrementa en el 12.98% en relación con el año 2017, los rubros de mayor representación fueron: INVENTARIOS Y CLIENTES.

ACTIVO FIJO, decrece en el 24.52% en relación con el año 2017, el rubro de mayor representación es CONSTRUCCIONES EN CURSO.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE, se incrementa en el 11.88% en relación con el 2017, los rubros de mayor representación son: OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y PROVEEDORES.

PASIVO LARGO PLAZO, decrece en el 8.66% en relación con el año 2017, las cuentas que inciden son: DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL.

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL, no presenta variación, se mantiene en US\$.400.000.

RESERVAS, se incrementa en el 5.32% en relación al año 2017.

RESULTADOS. Se incrementa en el 150.60% en relación con el año 2017, el rubro de mayor representación fue: UTILIDAD DEL EJERCICIO..

ANALISIS VERTICAL AL BALANCE GENERAL:

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE representa el 94.93% del total del ACTIVO, los rubros de mayor representación son: CLIENTES, INVENTARIOS e INVERSIONES.

ACTIVO FIJO representa el 5.02% del total del ACTIVO, los rubros de mayor representación son: VEHICULOS y CONSTRUCCIONES EN CURSO.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE representa el 85.84% del total del PASIVO, el rubro de mayor incidencia es: PROVEEDORES.

PASIVO LARGO PLAZO representa el 14.16% del total del PASIVO.

PATRIMONIO

CAPITAL que representa el 74.19% del total del PATRIMONIO.

RESERVA LEGAL representa el 7.33% del total del PATRIMONIO.

RESERVA FACULTATIVA representa el 26.41% del total del PATRIMONIO.

RESERVA DE CAPITAL que representa el 2.79% del total del PATRIMONIO.

RESULTADOS que representa el -10.72% del total del PATRIMONIO.

ANALISIS FINANCIERO:

CAPITAL DE TRABAJO

Se incrementa en el 13.89% en relación con el año 2017, el valor es US\$560.317.76.

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

LIQUIDEZ CORRIENTE

Se mantiene similar al año 2017; de US\$2.20 se incrementa a US\$2.22 en relación al año 2017.

PRUEBA ACIDA

Decrece de US\$1.62 a US\$1.45 en relación con el año 2017, es decir se reduce en el 10.49%, esto significa que la compañía posee US\$1,45 por cada dólar de endeudamiento, con lo cual podría cubrir sus Pasivos de Corto Plazo.

ROTACIONES

DE INVENTARIOS

Rotan cada 70 días frente a 44 días del año 2017, existe un incremento en negativo del 59.09%.

RECUPERACION CARTERA CLIENTES, la cartera Clientes se recupera cada 93 días frente a 74 días del año 2017, existe un incremento en negativo del 25.68%.

ROTACION DE PAGO A PROVEEDORES, se cancela cada 74 días frente a 57 días del año 2017, existe un incremento en negativo de 29.82%.

La brecha entre tiempo de recaudación de cartera CLIENTES y pago a PROVEEDORES es de 19 días, se debe procurar cancelar a Proveedores una vez que se recupere cartera, ya que este desfase en el futuro provoca costos financieros.

INDICES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION, se presenta en el 4%.

RENTABILIDAD SOBRE EL CAPITAL, se presenta en el 11%.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO, se presenta en el 8%.

Los factores de Rentabilidad subieron considerablemente en relación con el año 2017.

ENDEUDAMIENTO se presenta en el 49.7% frente al 49.20% del año 2017, existe un incremento en negativo de apenas el 1.02%.

Por lo expuesto anteriormente se concluye que los socios mantienen y son propietarios del 50.3% frente al 50.8% del año 2017.

Las VENTAS, decrecen en el 6.07% frente al año 2017.

El COSTO DE VENTAS frente a Ventas representa el 85% igual que en el año 2017.

GASTOS DE VENTAS, decrecen en el 3.68% en relación con el año 2017, los rubros mas representativos son:: ARRENDAMIENTOS, PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO, Y DEPRECIACIONES.

GASTOS ADMINISTRATIVOS, se incrementan en el 0.56%, en relación con el año 2017, los rubros de mayor representación son: HONORARIOS PROFESIONALES Y ARRENDAMIENTO.

INGRESOS NO OPERACIONALES, se incrementa en el 58.41% en relación con el año 2017.

GASTOS FINANCIEROS, decrecen en el 52.10% en relación con el año 2017, el rubro de mayor incidencia es: INTERESES y COMISIONES BANCARIAS.

La diferencia entre los Ingresos no Operacionales y Gastos Financieros produjo saldo positivo por un valor de US\$.74.477.55, permitiendo que la compañía obtenga utilidad.

La Rentabilidad de Utilidad Neta, después de pago a Trabajadores, Impuesto a la Renta frente a Ventas es del 2%.

La Utilidad Disponible para los señores Socios es de US\$.27.753.71.

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

Atentamente,



AMELIA ESTRELLA V.
COMISARIO REVISOR