

Informe del Comisario Revisor a la Junta General de Accionistas de Avenca S.A

Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias, así como de las resoluciones de la junta general.

Los administradores han acatado totalmente las disposiciones de la Junta General de Accionistas. Las Actividades se han desarrollado respetando los procedimientos legales, y se han cumplido con oportunidad las obligaciones fiscales, además que se han atendido con diligencia los requerimientos de los organismos de control y super-vigilancia. Sin embargo no ha existido cierta pasividad frente a la evolución del entorno, sino más bien al contrario siempre emprenden nuevas inversiones para garantizar en el tiempo el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

3. Sistema Contable Avenca S.A.

La información contable generada por las transacciones realizadas por Avenca S.A., durante el año 2012; se ha procesado en el Sistema MQR, integrando los módulos de Contabilidad, Bancos, Cuentas por Cobrar, Ventas, Inventarios, Compras, Cuentas por Pagar, Activos fijos.

4. Prácticas Contables.

Bases de Acumulación.- Las transacciones que se originan por su movimiento, éstas son registradas en el momento suscitado el evento y en algunos casos cuando se pagan o liquidan.

Disponible - Efectivo y su Equivalente.- La compañía considera efectivo y equivalentes, los valores ingresados en caja chica, y bancos.

El detalle de Caja y su equivalente expresado en USD Americanos al 31 de Diciembre de 2012 es: **\$ 29,736.85.**

Exigible - Cuentas por Cobrar - Provisión Cuentas Incobrables.- Se reflejan los siguientes datos:

	EXIGIBLE	1.945,74
1.1.2.04.00002	Crédito Tributario IVA	1.945,74
TOTAL EXIGIBLE		1.945,74

PASIVO

Refleja un monto de \$27,744.34 USD., de la siguiente manera:

A corto plazo: Suman: \$ 27,744.34 USD.

PATRIMONIO

Refleja monto de \$ **3,938.25 USD.**

CAPITAL SOCIAL	3.080,00
RESERVAS	0,00
RESERVAS DE CAPITAL	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.063,78
AMORTIZACION PERDIDAS	-1.205,53
TOTAL PATRIMONIO	3.938,25

5. Estado de Resultados

Ingresos.- Al 31 de Diciembre de 2012; refleja \$31.280,00 USD, equivalente al 100% acumulando de los ingresos operacionales.

INGRESOS OPERACIONALES	31.280,00
TOTAL INGRESOS 2012	31.280,00

Gastos.- En el mismo periodo los gastos ascienden a:

GASTOS OPERACIONALES	29.199,05
GASTOS GND	16,95
TOTAL GASTOS 2012	29.216,00

Utilidad del Ejercicio.- Como resultado de la deducción de los ingresos y los gastos se obtiene una rentabilidad acumulada de **\$2,063.78 USD.**

A continuación me permito incluir el análisis de los principales indicadores financieros.

HALLAZGOS.

1. Las cifras de los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa y los resultados de las operaciones para el año concluido.
2. Los administradores han observado un estricto cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias así como de las resoluciones de la Junta General.
3. Respecto al Control Interno considero necesario referirme a los siguientes aspectos:

3.1. FORTALEZAS

- 3.1.1 La compañía ha implementado con éxito los procesos de registro contables.
- 3.1.2 Cuenta con una adecuada distribución de funciones en el área administrativa.

3.1.3 Acceso con oportunidad a los balances de comprobación trimestrales, efectuando las observaciones correspondientes, que contribuyeron a obtener una información financiera oportuna con resultados razonables.

2.2. DEBILIDADES:

2.2.1 De acuerdo al crecimiento de patrimonio, no se ha invertido en mejoras y/o mantenimiento de activos fijos (Adecuaciones de aulas físicas y virtuales, áreas recreativas, administrativas).

2.2.2. No existe un plan de mejora, adquisición y/o actualización de equipos informáticos, e implementación de la cede de la compañía.

CONCLUSIONES:

- Avenca S.A., mantiene niveles de liquidez.
- Rentabilidad positiva pero no lo suficiente para cubrir sus obligaciones a corto plazo.
- La compañía ha evolucionado favorablemente en tiempo, pero no ha incrementado su patrimonio con mismo rango de activos, a razón de la disminución de sus pasivos.

RECOMENDACIONES:

- Establecer un control estricto de las previsiones de cobros y pagos de los ingresos.
- Mejorar la gestión presupuestaria.
- Mejorar las situaciones de impagos por parte de los accionistas.
- Aplicar correctamente los nuevos modelos fiscales. (NIFF'S).

Esperando que el presente informe contribuya al desarrollo empresarial, me suscribo.

Atentamente,



Sr. Geovanny Escobar

COMISARIO REVISOR