

**1 ANTECEDENTE**

La empresa JONIKAL S.A. se constituye como Compañía anónima cumpliendo normativas ecuatorianas con el propósito de realizar actividades compra-venta, corretaje, administración, permuta, agenciamiento, explotación, arrendamiento y antecrédito de bienes inmuebles urbanos y rurales, debidamente autorizados por la Superintendencia de Compañías, para ejercer actividad comercial desde el 29 de Septiembre del 2000.

**2 INTRODUCCION**

En mi calidad de Comisario Revisor de la Compañía JONIKAL S.A. y en cumplimiento a las funciones determinadas en el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme en informarle que el presente informe se referirá única y exclusivamente a las cifras contenidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015; por lo que no está orientado a determinar ni revelar posibles desviaciones o faltantes que afecten los resultados del ejercicio; tampoco a eximir de responsabilidades a los administradores de la compañía por las operaciones y transacciones realizadas en el periodo del 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2015.

Este proceso incluyó además de otras técnicas de captación de información y pruebas selectivas, la revisión de evidencias que sustentan y soportan las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; se complementó también, con la evaluación de cumplimiento de los principios de contabilidad, disposiciones legales relativas a la información financiera emitida en la República del

Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general.

### 3 CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

3.1. Como resultado del presente análisis y basado en el alcance de mi revisión a las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se concluye que las actividades se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias.

3.2. Los libros y registros de contabilidad han sido llevados conforme a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financieras y las técnicas contables de cumplimientos emitidas por la Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

### 4 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

Fermo parte de este análisis, el estudio del funcionamiento de la estructura de control interno contable de la compañía, en el alcance se consideró necesario y oportuno evaluar dicha estructura, tal como lo exigen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, que fundamentan el propósito de evaluación, permitiendo evidenciar una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros examinados; acción que no presentó condición que constituya una debilidad sustancial de sus componentes.

Por lo expuesto, se concluye que los procedimientos y controles implementados por la gerencia, salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la compañía.

## 5 REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

5.1. Sobre la documentación contable, financiera y legal, considero que la empresa cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, Ministerio de Economía y Finanzas, Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, en cuanto a su conservación, procesos técnicos y tributarios.

5.2. En este ciclo contable, la empresa no muestra actividad comercial, sin embargo ha cumplido con las obligaciones de ley, especialmente las tributarias; por lo que presenta las siguientes cifras en los Estados Financieros:

### BALANCE GENERAL

<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 3,812.14</b>
Activos Corrientes	\$ 3,812.14	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 2,012.14</b>
Pasivo Corriente	\$ 2,012.14	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1,800.00</b>
Capital de Socios	\$ 800.00	
Aportaciones de Socios para Futura Capitalización	\$ 1,000.00	

Según se pudo evidenciar, el rubro de Activo está compuesto por el 100% de Activo Corriente, conformado por US\$ 1,000.00 en cuentas y documentos por cobrar, US\$ 251.08 de Crédito Tributario de años anteriores y 2,561.06 de Inventario de suministros y materiales.

El rubro de Pasivo, está compuesto por el 100% de Pasivo Corriente, y corresponde en su totalidad a cuentas y documentos por pagar a los accionistas, que por la falta de operatividad de la empresa no se han podido liquidar.

Mientras que el rubro de Patrimonio están registrados US\$ 800.00 de Capital Social y US\$ 1,000.00 de Aportes para Futura Capitalización; valores que se mantienen inalterables desde el periodo anterior.

- 5.3.** A consecuencia de la falta de operatividad, la empresa JONIKAL S. A. no presenta Estado de Resultado.

## **6 CONCLUSIÓN**

Con los antecedentes expuestos, considero que en término general la compañía JONIKAL S. A., ha cumplido razonablemente con las obligaciones establecidas en las leyes, estatutos y demás Reglamentos, y no se evidencia registro de las actividades desarrolladas en el presente Ejercicio Fiscal 2015.

**7 RECOMENDACIÓN**

La empresa debe fijar metas de cumplimiento a corto plazo que permitan retomar las actividades y cumplir con los objetivos de rentabilidad operativa propuestos para el próximo periodo fiscal y alcanzar así una estabilidad financiera.

Por lo expuesto someto a consideración el presente informe de la empresa JONIKAL S. A. terminado al 31 de diciembre del 2015.



**Ing. CPA. Héctor A. Cedeño Barba**

RUC # 0910801265001