Informe del comisario

A los Socios de **J&A Auditores Externos Jarauditex Cía. Ltda.:**

En mi calidad de Comisario de **J&A Auditores Externos Jarauditex Cía. Ltda.** (una compañía limitada constituida en el Ecuador) y en cumplimiento de la función que me asigna el numeral 4 del Art. 279 de la Ley de Compañías, Resolución N° 92.1.4.3.0014 del 13 de octubre 13 de 1992, cúmpleme informarles que he examinado los estados financieros de la Compañía por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015. Los estados financieros fueron examinados de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía
La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el diseño, implementación, y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales estados financieros.

Responsabilidad del Comisario
Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Socios.

Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las normas internacionales de auditoría, incluyendo en consecuencia, pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidos en los estados financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), evaluación del control interno de la Compañía y otros procedimientos de revisión considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución No. 92-1-4-3-0014 de la Superintendencia de Compañías, en adición, debo indicar:

1. **Cumplimiento de Resoluciones**

   1.1 Como resultado de mi examen y basado en el alcance de mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de las Juntas de Socios.
   1.2 Hemos verificado que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de las Junta General de Socios.
   1.3 Durante el año 2015 y hasta la presente fecha de este informe, se revisaron las actas de Junta General Universal de Socios.
   1.4 Los libros y registros de contabilidad han sido llevados conforme a las normas legales y la técnica

contable y se conservan de acuerdo a lo prescrito en las disposiciones legales.

2. Procedimientos de Control Interno

2.1 Como parte del examen efectuado, realicé una evaluación de la estructura de control interno contable de la Compañía, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicha estructura, tal como lo requieren las normas internacionales de auditoria, bajo las cuales, el propósito de evaluación permite establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos aplicados y necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación de la estructura de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial en la estructura de control interno contable.

2.2 En términos generales, los procedimientos y controles implementados por la gerencia, han sido diseñados para salvaguardar la integridad económica de los principales activos, obligaciones y resultados de la Compañía. Lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

3. Registros Contables y Legales

3.1 En cuanto se refiere a la documentación contable financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Servicios de Rentas Internas y el Código de Comercio, en cuanto a su conservación y procesos técnicos.

3.2 He indagado y verificado mediante pruebas de observación y de detalle, en la medida que consideré *necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los* activos importantes de la Compañía. Existen procedimientos de seguridad que limitan el acceso de personal no autorizado.

3.3 Los componentes de los estados financieros de la Compañía han sido debidamente conciliados con los respectivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su revelación.

4. Informe sobre cumplimento a Ley Laboral

En cumplimiento a lo dispuesto en la primera disposición general de las Ley 2006-48 reformatoria al Código de Trabajo, informo que durante el ejercicio 2015, la Compañía no mantuvo trabajadores contratados bajo el sistema de intermediación laboral como empresas que cuentan con la autorización requerida por la Ley para prestar ese tipo de servicios.

5. Informe sobre cumplimiento a Ley de Compañías

Es importante señalar que, en mi calidad de comisario de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las

Informe del comisario (continuación)

disposiciones constantes en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **J&A Auditores Externos Jarauditex Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2015, así como sus resultados, patrimonio y flujos de efectivo. Por lo expuesto, someto a consideración de los accionistas de la Compañía para su aprobación.

C.P.A. Mercedes Andrade

Guayaquil, Ecuador
Mayo 28 de 2016