AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N.775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

DICTAMEN DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ELJADE CIA. LTDA.

RUC 0190342778001 - EXP.SCVS. 95026

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y NOTAS

CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Expresados en Dólares Estadounidenses

CONTENIDO

US$ = dólar estadounidense

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
ELJADE CÍA. LTDA.
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ELJADE CÍA. LTDA. RUC 0190342778001 EXP.SCVS. 95026 que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de ELJADE CÍA. LTDA. Al 31 de diciembre del 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES).

Fundamentos de la opinión con salvedades

a. La compañía no ha cumplido con lo dispuesto en la Ley de Compañías Art. 323. Los estados financieros y notas se entregaron a la auditora el 17 de mayo de 2018.

b. Al 31 de diciembre, la nota A registra un saldo en caja de $ 10.137,91 en proceso de auditoria no fue posible verificar los saldos en caja.

En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar del registro de dicha provisión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes de ELJADE CÍA. LTDA. de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 no han sido auditados; por lo cual, dichos valores se reflejan únicamente para fines de comparación; sin embargo, se obtuvo evidencia sobre los saldos de apertura.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y LOS ENCARGADOS DE GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la Compañía ELJADE CÍA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de ELJADE CÍA. LTDA. para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía aplicando la hipótesis de negocio en marcha, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si

concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 775

MSc. Víctor Hugo Parrales Aragones, CPA.
Socio de Auditoría
Número de Licencia Profesional: G.11.998
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Guayaquil, 1 de junio del 2018

ACTA DE ENTREGA DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AÑO 2017.

CON FECHA VIERNES 1 DE JUNIO 2018 A LAS 16:03 FIRMAN PARA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN, APROBACIÓN Y RECEPCIÓN DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DEL EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2017.

El Sr. Marco Arturo Pinos Narváez, Gerente General y el Sr. John Medardo Pinos Narváez – Presidente Ejecutivo de ELJADE CIA. LTDA., confirman a "La Auditora" la aprobación de la Junta General de Socios de los estados financieros y notas del ejercicio económico 2017 así como del Dictamen de auditoría externa del mismo ejercicio, para lo que certifican con su firma la revisión y aprobación de los informes para su carga a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

AUDITOR
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

CPA. Victor Hugo Rarrales Aragones MSc.
Socio – Representante Legal
C.C. 0913847372
RUC. 0992686820001 Exp.SCVS. 63248

AUDITADO
ELJADE CÍA. LTDA.

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759
RUC.0190342778001Exp.SC. 95026

ELJADE CÍA. LTDA.

CPA. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

Sr. John Medardo Pinos Narváez
Presidente Ejecutivo
C.C. 0102303005

Sr. Galo Brito Peñaloza
Asistente Contable
RUC 0103604385001

ELJADE CÍA. LTDA.

Contenido

ELJADE CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017
(Expresado en dólares EUA)

ACTIVO	Nota	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	A	$ 18.872,74	$ 10.220,89
Documentos por cobar	B	9.397,51	411,05
Inventario de Mercaderias	C	31.903,67	31.782,52
Impuestos Corrientes	D	9.020,36	8.873,80
Otras Cuentas por cobrar	E	1.482,01	2.090,65
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 70.676,29**	**$ 53.378,91**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	F	$ 246.394,42	$ 246.394,42
Edificio	F	501.043,65	470.038,48
Naves, aeronaves, barcazas	F	-	-
Muebles y Enseres	F	59.051,67	52.494,04
Vehículo	F	-	-
Maquinaria, equipos e instalaciones	F	167.046,66	163.446,15
Equipos de computación	F	4.195,34	4.195,34
Depreciación acumulada	F	(280.509,53)	(233.144,55)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		**$ 697.222,21**	**$ 703.423,88**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 697.222,21**	**$ 703.423,88**
TOTAL ACTIVO		**$ 767.898,50**	**$ 756.802,79**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Sr. Marco Arturo Pinos Narvaez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

Sr. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

ELJADE CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017
(Expresado en dólares EUA)

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Beneficios sociales por pagar	H	$ 30.294,00	$ 33.807,60
IESS por pagar	I	4.537,14	4.231,46
Impuestos por pagar	J	6.280,56	8.426,92
Anticipo Impuesto a la renta por pagar	K	7.037,66	6.845,34
15% participación trabajadores	L	4.687,93	2.587,16
22% Impuesto a la renta por pagar	M	328,89	462,45
Cuentas por pagar	N	4.333,80	7.169,02
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ 57.499,98**	**$ 63.529,95**
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisión jubilación	P	$ 20.977,00	$ 15.348,00
Provisión desahucio	P	1.874,87	1.309,72
Cuentas por pagar Largo Plazo	Q	220.000,00	228.000,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$ 242.851,87**	**$ 244.657,72**
TOTAL PASIVO		**$ 300.351,85**	**$ 308.187,67**
PATRIMONIO			
Capital suscrito y/o asignado	R	$ 177.840,00	$ 177.840,00
Reserva Legal	S	4.285,19	3.338,61
Resultado acum. Por adopción NIIF PYMES	T	211.432,12	211.432,12
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	U	56.004,39	49.422,13
Utilidad del ejercicio	V	17.984,95	6.582,26
TOTAL PATRIMONIO		**$ 467.546,65**	**$ 448.615,12**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**$ 767.898,50**	**$ 756.802,79**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

Sr. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

ELJADE CIA. LTDA.

Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre de 2017
(Expresados en dólares EUA)

	Nota	2017	2016
Ventas netas locales tarifa 12% y 14%	W	$ 529.013,55	$ 514.471,51
Otras ganancias	W	-	6.511,63
Total Ingresos		$ 529.013,55	$ 520.983,14
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
Invent.Inicial Mat.Prima	Y		
(+) Compras netas locales de materia prima	Y	54.370,03	57.000,00
(+) Inventario inicial de productos en proceso	Y	31.782,52	29.874,91
(-) Inventario final de productos en proceso	Y	(31.903,67)	(31.782,52)
Costo de Venta de Producción		$ 54.248,88	$ 55.092,39
Ganancia Bruta		$ 474.764,67	$ 465.890,75
GASTOS OPERACIONALES			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	Y	196.512,66	218.761,34
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	Y	46.749,53	49.432,23
Beneficios sociales e indemnizaciones	Y	24.751,12	32.025,98
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	Y	12.129,24	7.444,24
Mantenimiento y reparaciones	Y	21.524,37	12.334,37
Suministros y materiales	Y	3.586,95	17.008,72
Provisión jubilación	Y	5.629,00	4.675,00
Provision desahucio	Y	1.270,00	1.241,00
Promoción y publicidad	Y	368,61	-
Transporte	Y	80,10	25,40
Servicios básicos	Y	26.594,75	28.330,56
Impuestos contribuciones y otros	Y	15.325,80	10.865,02
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo	Y	46.136,33	45.002,35
reval	Y	1.228,65	1.228,65
Otros servicios	Y	3.354,91	17.465,05
comisiones bancarias	Y	-	2.802,89
Otros bienes	Y	38.269,80	-
Total Gastos		$ 443.511,82	$ 448.642,80
G/P antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones continuadas		$ 31.252,85	$ 17.247,95
15% Participación trabajadores		4.687,93	2.587,19
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos		$ 26.564,92	$ 14.660,76
Impuesto a la renta		7.633,39	462,45
Reserva Legal		946,58	
Ganancia (Pérdida) de operaciones continuadas		$ 17.984,95	$ 14.198,31
Ingresos por operaciones discontinuadas		-	-
Gastos por operaciones discontinuadas		-	-
G/P antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones discontinuadas		-	-
15% Participación trabajadores		-	-
G/P antes de impuestos de operaciones discontinuadas		-	-
Impuesto a la renta		-	-
Ganancia (Pérdida) de Operaciones discontinuadas		-	-
Ganancia (Pérdida) neta del periodo		$ 17.984,95	$ 14.198,31

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

Sr. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

ELJADE CIA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo
Al 31 de Diciembre de 2017
(Expresados en dólares EUA)

Diciembre 31,	2017	2016
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E.Y EQ. AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	8.651,85	($ 1.691,14)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación	$ 67.110,55	$ 20.527,14
Clases de cobros por actividades de operación	$ 520.017,09	$ 520.915,58
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	520.017,09	520.915,58
Clases de pagos por actividades de operación	-$ 450.952,50	-$ 491.467,16
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(216.858,24)	(482.798,03)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(226.799,39)	(7.993,42)
Otros pagos por actividades de operación	(7.294,87)	(675,71)
Impuestos a las ganancias pagados	-	(7.269,45)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1.954,04)	(1.652)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.I.	($ 56.434,66)	-$ 6.287,27
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-56.434,66	(6.287)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.F.	($ 7.653,04)	($ 15.931,01)
Financiación por préstamos a largo plazo	(7.653,04)	(15.931,01)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$ 8.651,85	-$ 1.691,14
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	10.220,89	11.912,02
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	$ 18.872,74	$ 10.220,88

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IR.	31.252,85	$ 17.247,75
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	283.900,11	$ 45.002,35
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	62.636,33	45.002,35
Ajustes por gastos en provisiones	221.263,78	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	($ 248.042,41)	($ 41.722,96)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(8.996,46)	(67,56)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(146,56)	(14.123,98)
(Incremento) disminución en inventarios	(121,15)	(1.908)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(11.978,85)	(14.590,26)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(226.799,39)	(11.033,55)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	$ 67.110,55	$ 20.527,14

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

Sr. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N. 775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

ELJADE CIA. LTDA.

Estado de Cambios del Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2017
Expresado en dólares EUA

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(+/-)PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIC NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2017	$ 177.840,00	$ 4.265,19	$ 56.004,38	$ 0,00	$ 211.432,12	$ 17.864,85	$ 467.546,85
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 177.840,00	$ 4.265,19	$ 56.004,38	$ 0,00	$ 211.432,12	$ 0,00	$ 449.541,70
1. Saldo del periodo inmediato anterior	$ 177.840,00	$ 4.265,19	$ 56.004,38	$ 0,00	$ 211.432,12	$ 0,00	$ 449.541,70
2. Cambios en políticas contables							-
3. Corrección de errores			-				-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 17.864,85	$ 17.864,85
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-			-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-			-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-			-	-
4. Dividendos	-	-	-			-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-			-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-			-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-			-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-			-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-			17.864,85	17.864,85

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2016	$ 177.840,00	$ 3.338,61	$ 56.004,38	($ 5.477,80)	$ 211.432,12	$ 6.582,26	$ 449.719,56
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 177.840,00	$ 3.338,61	$ 56.004,38	($ 5.477,80)	$ 211.432,12	$ 0,00	$ 449.137,32
1. Saldo del periodo inmediato anterior	177.840,00	3.338,61	56.004	(5.477,80)	211.432,12	0,00	$ 449.137,32
2. Cambios en políticas contables	-	-	-		D	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-		D	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	$ 6.582,26	$ 6.582,26
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-			-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-			-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-			-	-
4. Dividendos	-	-	-			-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-			-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-				-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-				-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-			-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-			6.582,26	$ 6.582,26

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

Sr. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

ELJADE CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION

1.1 Constitución y Operaciones:

ELJADE CIA. LTDA. es una compañía establecida en la ciudad de Cuenca, constituida el 27 de agosto. del 2007 Su actividad principal es dedicarse a la actividad e fomento del Turismo y Hotelería.

1.2 Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Junta de Socios el 18 de abril del 2018.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Para ELJADE **CIA. LTDA.**, estos estados financieros son los primeros preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

2.2. NIIF PARA PYMES APLICADAS EN EL AÑO 2017

SEC	2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES
SEC	3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS
SEC	4 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
SEC	5 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
SEC	6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADA
SEC	7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
SEC	8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEC	10 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
SEC	11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS
SEC	13 INVENTARIOS
SEC	17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
SEC	21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
SEC	23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
SEC	27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
SEC	28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
SEC	29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La administración de la Compañía considera que la implementación de las normas citadas en el párrafo precedente, no tendrán un efecto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación.

2.3. Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del periodo correspondiente. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, durante todo el año hasta la presentación de estos estados financieros

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos

3.3 Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación

3.04 INVENTARIO

a) Medición de los Inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de Adquisición

a. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

b. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

3.05 Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición inicial. -

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo. -

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación. -

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

La depreciación de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo actualizado y de acuerdo con la vida útil estimado por la administración:

- Maquinaria	10 años
- Equipos	10 y 3 años
- Vehículos	5 años
- Instalaciones	10 años
- Edificio	20 años

3.3. Deterioro

❖ **Activos Financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean

similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales

Activos no financieros

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2011, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario, y activos intangibles; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.5 Beneficios Post-Empleo

- **Planes de contribución Definidos**

La Compañía no tiene un plan de contribuciones definidas.

- **Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas con base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado es provisto por el trabajador

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

- **Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código del Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

3.5 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

Durante el 2017 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables al impuesto a la renta correspondiente.

3.6 Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos.

La Administración de la Compañía con base en proyecciones financieras de los próximos años no estima que las diferencias temporarias activas podrán ser compensadas en las declaraciones futuras del impuesto a la renta ; teniendo en consideración la Circular Nº NAC-DCGECCGC12-00009 del SRI; mediante la cual se estableció la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la de

la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta se rige por disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación y en ninguno de esos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducible " para dichos efectos

3.7 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo. -

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo. -

- **Planes de Beneficios Definidos**

Un plan de beneficios definidos es un beneficio post-empleo distinto del plan de contribuciones definidas. La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código del Trabajo, es calculada por separado para cada beneficiario del plan, estimando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos, es descontada para determinar su valor presente y se le deduce el valor razonable de mercado de los activos asociados al plan (si los hubiera). La tasa de incremento salarial aplicada es del 2.40% y la tasa de descuento aplicada es del 6.5% que corresponde a los rendimientos de los bonos de Ecuador a largo plazo como puntos de referencia. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas actuariales del año en el estado de resultados integral. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el método de crédito por unidad proyectada.

Además, dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número

de años de servicio. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el criterio de rotación de los empleados y la ocurrencia en el pago de este beneficio.

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.

c) **Beneficios por terminación. -**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

3.8 Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias. -

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.
El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
(b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
(c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
(d) Los costos incurridos en la transacción,

Los ingresos por Servicios Prestados son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) Se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos, derivados de la propiedad de dichos bienes
b) La Compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.
c) Se puede medir con fiabilidad el importe de los ingresos, así como los correspondientes costos incurridos o por incurrir relacionados a dichos ingresos
d) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
e) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.

3.10 Reconocimiento del ingreso y gasto

El ingreso es reconocido, cuando los activos debidamente documentados para su transferencia de dominio, es vendido; por lo tanto, constituye la base de medición del principio contable del devengado.

Los Gastos se contabilizan por el método de causación.

3.11 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la

intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.12 Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

3.13 Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la "NIIF PARA LA PYMES: SECCION 3 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIERO", estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

4 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

1) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
2) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
3) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
4) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
5) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación, presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

a) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez maneja adecuadamente la Compañía de manera que la Administración puede atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

b) Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus Socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

5 EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la "NIIF PARA LAS PYMES" Sección 3 "Presentación de estados financieros"

NOTA	A		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Diciembre 31, del 2017		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	$ 18.872,74	$ 10.220,89
Suman		$ 18.872,74	$ 10.220,89

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad.

Detalle	Valor	Tipo
Caja General	$ 10.137,91	0,00
Banco de Austro	8.734,83	Cta. Cte.
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ 18.872,74	

NOTA	B		
DOCUMENTOS POR COBRAR			
Diciembre 31, del 2017		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
VOCHER POR COBRAR	(1)	$ 9.397,51	$ 411,05
Suman		$ 9.397,51	$ 411,05

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a los servicios préstados por el hotel.

NOTA	C		
Diciembre 31, del 2017		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
INVENTARIO	(1)	$ 31.903,67	$ 31.782,52
Suman		$ 31.903,67	$ 31.782,52

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden al inventario de alimentos y bebidas a ser consumidas en el hotel.

NOTA	D		
IMPUESTOS CORRIENTES			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
IVA en compras	(1)	$ 1.225,32	$ 1.249,00
Retencion iva a la empresa	(2)	757,38	779,46
Anticipo de impuesto a la renta		7.037,66	6.845,34
Suman		$ 9.020,36	$ 8.873,80

(1) Al 31/12/17 no registra crédito tributario de impuesto a la renta.

(2) Al 31/12/17corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta establecido de conformidad a las Leyes fiscales del pais. El valor será pagado en los meses de julio y septiembre, liquidandose al cierre del estado financiero de 2017.

NOTA	E		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Anticipo Proveedores	(1)	$ 1.472,01	$ 1.472,01
N/c desmatrializada	(2)	10,00	-
Prestamos Empleados	(3)	-	618,64
Suman		$ 1.482,01	$ 2.090,65

(1) Al 31 de Diciembre 2017, Corresponde a préstamos realizados a favor de los empleados de la compañia, a un tiempo máximo de recuperación de 180 dias, de conformidad al siguiente detalle:

NOTA	F

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Terreno	(1)	$ 249.394,42	$ 249.394,42
Edificaciones	(1)	501.043,60	470.038,48
Naves, aeronaves, barcazas	(1)	-	-
Muebles y enseres	(1)	58.051,67	53.494,04
Vehículos	(1)	-	-
Maquinarias y equipos	(1)	167.046,66	163.446,15
Equipos de computación	(1)	4.195,34	4.195,34
Depreciación acumulada	(1)	(295.309,33)	(233.144,55)
Saldos		$ 687.221,71	$ 707.423,88

(1) Al 31/12/2017 Corresponde a las propiedades, planta y equipo de la entidad.

Detalle	Terreno	Edificaciones	Naves, aeronaves y barcazas	Muebles y enseres	Vehículos	Maquinarias y equipos	Equipos de computación	Total
Tipo de depreciación línea recta		LR	LR	LR	LR	LR	LR	
Vida útil		20	10	10	10	10	3	
Saldo inicial	$ 249.394,42	$ 470.038,48		$ 53.494,04	$ 0,00	$ 163.446,15	$ 4.195,34	$ 940.568,42
Valor residual	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Compras acumuladas			0,00			0,00		0,00
Depreciación acumulada		121.631,08	-	34.629,19	-	72.074,72	4.112,58	232.144,55
Importe en libro depreciable al 31/12/16	$ 249.394,42	$ 348.406,40	$ 0,00	$ 17.867,84	$ 0,00	$ 90.671,43	83,76	$ 708.423,88
Año 2017:								
Compras de activos	-	31.005,17	-	6.557,63	-	3.600,51	-	41.163,31
Valor residual	-	-	-	-	-	-	83,26	83,26
Importe en libro depreciable neto	249.394,42	379.411,57	-	24.425,47	-	94471,94	83,26	$ 744.670,45
Ventas sin baja , neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Gastos de depreciación	-	24.245,93	-	7.123,96	-	13.321,95	-	47.691,84
Costo histórico	$ 249.394,42	$ 501.043,60	$ 0,00	$ 58.051,67	$ 0,00	$ 167.046,66	$ 4.195,34	$ 977.731,74
Depreciación acumulada al 31/12/17	-	146.061,23	-	41.695,14	-	85.396,42	4.112,58	282.474,87
Importe en libro depreciable al 31/12/17	$ 249.394,42	$ 354.982,42	$ 0,00	$ 17.746,52	$ 0,00	$ 79.650,24	$ 83,26	$ 695.256,87

NOTA	H

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Beneficios sociales por pagar	(1)	$ 30.294,00	$ 33.807,60
Suman		$ 30.294,00	$ 33.807,60

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a la provisión de beneficios sociales de conformidad a la Leyes del Ecuador.

Detalle	Valor	Tipo
Décimo tercer sueldo	$ 779,01	Empleados
Décimo cuarto sueldo	$ 3.478,17	
Vacaciones	$ 5.892,20	
Servicio 10% Empleados	$ 4.506,56	
Fondos de Reserva por Pagar	$ 1.382,48	
Sueldos por Pagar	$ 14.255,58	
Total	$ 30.294,00	

NOTA	I		
IESS POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
IESS por pagar	(1)	$ 4.537,14	$ 4.231,46
Suman		$ 4.537,14	$ 4.231,46

(1) Al 31 de diciembre de 2017 corresponde a las obligaciones mantenidas con el IESS de conformidad al siguiente detalle:

Detalle	Valor	Formulario
Aporte individual	$ 1.568,22	Planilla del IESS
Aporte patronal por pagar	1.850,50	Planilla del IESS
IECE + SETEC	165,96	Planilla del IESS
Préstamos quirografarios	952,46	Planilla del IESS
Total IESS por pagar	$ 4.537,14	

NOTA	J		
IMPUESTOS POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Impuestos por pagar	(1)	$ 6.280,56	$ 8.426,92
Suman		$ 6.280,56	$ 8.426,92

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a las obligaciones fiscales a ser canceladas en el mes de enero 2018

Detalle	Valor	Formulario
Retención en la fuente impuesto a la renta por pagar	491,27	formulario 103
Retención en la fuente IVA por pagar	3.551,22	formulario 104
Total	$ 4.042,49	

NOTA	K		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			
Diciembre 31, 2017		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Anticipo de impuesto a la renta por pagar	(1)	$ 7.037,66	$ 6.845,34
Suman		$ 7.037,66	$ 6.845,34

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta de conformidad a las Leyes Fiscales del país. El valor de $ 19.358,14 corresponde al calculo de página del SRI formulario en línea 101.

NOTA	L

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% Participación trabajadores por pagar	(1)	$ 4.687,93	$ 2.587,16
Suman		$ 4.687,93	$ 2.587,16

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a la participación en las utilidades de la compañía y a ser distribuidas a los trabajadores de conformidad con el código de trabajo.

Detalle	Valor
Utilidad antes de participación e impuestos	$ 31.252,85
15% Participación trabajadores	(4.687,93)
Utilidad después de participación trabajadores	$ 26.564,92
(+) Cambio por sustitutiva en el 15% P.T. del año 2017 formulario 101 S # 128478475 por notificación del SRI a la fecha de la presentación de los estados financieros el valor esta pendiente de pago. Valor a ser pagado en Abril 2017	
Utilidad después de participación trabajadores al 31/12/17	$ 4.687,93

NOTA	M

22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
22% impuesto a la renta por pagar	(1)	$ 328,89	$ 462,45
Suman		$ 328,89	$ 462,45

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde al impuesto a la renta por pagar calculado de conformidad a las Leyes Fiscales del país. Se realiza una sustitutiva del ejercicio 2017 debido a notificación del SRI por facturas registradas en resultados.

Detalle	Valor
Utilidad Operacional	$ 31.252,85
Participación Trabajadores 15%	4.687,93
Utilidad despues de participación trabajadores	$ 26.564,92
(+) Gastos no deducibles:	8.132,30
(-) Amortización perdidas años anteriores	-
Base Imponible o Utilidad Gravable	$ 34.697,22
Impuesto Causado	7.633,39
(-) Crédito tributario Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00
Subtotal	$ 7.633,39
PAGO UNICO	$ 0,00
(+) Saldo del anticipo del impuesto a la renta pendiente de pago	1.255,56
(-) Crédito Tributario anticipo impuesto a la renta	0,00
(-) CT. R.F. I.R. clientes	(1.714,74)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2017	$ 7.174,21
Formulario Original 101 año 2017 # 115604476 notificación SRI	
Formulario Sustitutiva 101 año 2017 # 1128478475	
Total impuesto a la renta por pagar	$ 7.174,21

NOTA	N		
Cuenta por Pagar			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Otras cuentas por pagar	(1)	$ 4.333,80	$ 7.169,02
Suman		$ 4.333,80	$ 7.169,02

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a impuestos pendientes de pago.

NOTA	P		
PROVISIÓN JUBILACIÓN Y DESAHUCIO			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Provisión jubilación	(1)	$ 20.977,00	$ 15.348,00
Provisión desahucio	(2)	1.874,87	1.309,72
Suman		$ 22.851,87	$ 16.657,72

(1) Al 31 de diciembre de 2017, la provisión por jubilación y desahucio es registrada del estudio actuarial de la compañía ACTUARIA Consultores Cia. Ltda.

Detalle	Saldo Inical	Registro	Saldo Final
(1) Provisión jubilación	15.348,00	$ 5.629,00	$ 20.977,00
(2) Provisión desahucio	604,87	1.270,00	$ 1.874,87
Saldo al 31/12/17	15.952,87	$ 6.899,00	$ 22.851,87

GND = Gasto no deducible

NOTA	Q		
Cuenta por Pagar Socios Largo Plazo			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por pagar socios largo plazo	(1)	$ 220.000,00	$ 228.000,00
Suman		$ 220.000,00	$ 228.000,00

Cuentas por Pagar Asuminidas Por Socios. Acta de Junta General Ordinaria con el Carácter de Universal de Socios de la Compañía emtida 12/12/17 los Socios asumen la deuda.

NOTA	R

CAPITAL

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Capital suscrito y/o asignado	(1)	$ 177.840,00	$ 177.840,00
Suman		$ 177.840,00	$ 177.840,00

(1) Al 31 de diciembre de 2017. Corresponde a un aumento de capital y distribución de acciones entre partes relacionadas.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

Diciembre 31,	Acciones	Valor / Acc	Capital Accionario	%
Carmen Narvaez	59.280,00	1,00	59.280,00	33,333%
Marco Pinos	29.640,00	1,00	29.640,00	16,667%
John Pinos	59.280,00	1,00	59.280,00	33,333%
Gloria Tigre	29.640,00	1,00	29.640,00	16,667%
Total	177.840,00	4,00	177.840,00	100,00%

NOTA	S

RESERVA LEGAL

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	$ 4.285,19	$ 3.338,61
Suman		$ 4.285,19	$ 3.338,61

(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Detalle	Valores
Saldo inicial	$ 3.338,61
Reserva 2017	946,58
Saldo al 31/12/17	$ 4.285,19

NOTA	T

RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Resultado acum. Por adopción NIIF PYMES	(1)	$ 211.432,12	$ 211.432,12
Suman		$ 211.432,12	$ 211.432,12

(1) Al 31/12/17 Corresponde a los efectos de la adopción de las NIIF en el año 2011 y 2012

NOTA	U		
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	(1)	$ 56.004,39	$ 49.422,13
Suman		$ 56.004,39	$ 49.422,13

(1) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

NOTA	V		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Utilidad / Perdidad del ejercicio	(1)	$ 17.984,95	$ 6.582,26
Suman		$ 17.984,95	$ 6.582,26

(1) Al 31/12/16 corresponde a la utilidad del ejercicio 2017

Detalle	Valores
Utilidad antes de participación e impuestos	$ 31.252,85
15% Participación Trabajadores	4.687,93
Impuesto Causado	7.633,39
Utilidad neta del ejercicio 2017	$ 18.931,53
Utilidad del ejercicio 2017 saldo inicial	31.252,85
Variación de la utilidad del año 2017 se incremento por sustitutiva por notificación del SRI (Comprobantes de Venta)	
Utilidad del ejercicio 2017 despues de sustitutiva formulario 101 2017	$ 0,00
Reclasificación de la utilidad del ejercicio año 2017 a utilidades no distribuidas	0,00
Subtotal	$ 0,00
Saldo al cierre del ejercicio 2017	$ 18.931,53

NOTA	W		
INGRESOS			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Venta	(1)	$ 529.013,55	$ 514.471,51
Rendimientos Financieros		-	-
Otras ganancias		-	6.511,63
Suman		$ 529.013,55	$ 520.983,14

(1) Al 31/12/17 corresponde al hospedaje de clientes.

NOTA	X		
GASTOS			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Costos	(1)	$ 54.248,88	$ 55.092,39
Gastos Operacionales	(2)	443.511,82	448.642,80
Total costos y gastos		$ 497.760,70	$ 503.735,19

GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	196.512,66	218.761,34
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	46.749,53	49.432,23
Beneficios sociales e indemnizaciones	24.751,12	32.025,98
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	12.129,24	7.444,24
Mantenimiento y reparaciones	21.524,37	12.334,37
Suministros y materiales	3.586,95	17.008,72
Provisión jubilación	5.629,00	4.675,00
Provision desahucio	1.270,00	1.241,00
Promoción y publicidad	368,61	-
Transporte	80,10	25,40
Servicios básicos	26.594,75	28.330,56
Impuestos contribuciones y otros	15.325,80	10.865,02
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo	47.364,98	46.231,00
Otros servicios	3.354,91	2.836,90
Otros bienes	38.269,80	17.431,04
Total Gastos	$ 443.511,82	$ 448.642,80

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

Sr. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

Guayaquil, mayo 31 del 2018

Señor
CPA. Victor Hugo Parrales Aragones, Msc.
Socio de Auditoria
AUDEXT Auditores Externos S.A.
Ciudad.

De nuestras más altas consideraciones:

La presente carta de representación es proporcionada en relación con la auditoria que ustedes han realizado de los estados financieros de ELJADE CÍA. LTDA. RUC 0190342778001 EXP.SCVS. 95026 "La Contratante", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas adjuntas a estos estados financieros, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de ELJADE CÍA. LTDA., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) aceptados en la República del Ecuador e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros SCVS y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

De acuerdo con lo requerido en las Leyes de la República del Ecuador, reconocemos que los estados financieros y notas terminados en el ejercicio económico 2017, están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades aceptados en el país, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros y sus informes adjuntos. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Las representaciones de esta carta están limitadas a asuntos que son materiales. Los errores y omisiones son materiales si ellos pudieran, individualmente o en conjunto, influenciar las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros. La materialidad depende del tamaño y la naturaleza del error o la omisión.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los Administradores, y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Los estados financieros a que se hace referencia aquí están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las políticas contables adoptadas por la compañía aprobadas en Junta General de Socios de conformidad a la misma norma, así como a las instrucciones de la Superintendencia de

Compañías Valores y Seguros; Servicio de Rentas Internas SRI y demás instituciones del estado.

2. Hemos cumplido nuestra responsabilidad, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) en la República del Ecuador e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en las notas, tales como juicios y contingencias, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las políticas contables adoptadas por la compañía.

4. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.

5. Existen comunicaciones del Servicio de Rentas Internas las mismas que han sido contestadas y presentada la información correspondiente.

6. Los efectos de los errores no corregidos son inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.

7. Le hemos proporcionado a los auditores:

   a. Acceso a toda la información relevante para la revisión de los estados financieros, tales como registros contables y documentación de respaldo de acuerdo a lo establecido en el contrato de auditoría externa.

   b. Todas las actas de las reuniones de Socios, según se describe en nuestro certificado de libros de actas.

   c. Toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

8. Todas las operaciones han sido registradas en la contabilidad y están presentadas en los estados financieros.

Confirmamos que:

a. Entendemos que el término **"fraude" incluye errores, omisiones, e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos, así como errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos**". Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades intencionales, incluyendo omisiones de montos o revelaciones, con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros en general. Los errores e irregularidades que resultan de la malversación de activos involucran la apropiación indebida de los activos de una entidad, así como la evasión fiscal con la finalidad de pagar menos impuestos, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos que buscan simular, ocultar, omitir, falsear o engañar, con el fin de ocultar la falta de dichas operaciones o que han sido comprometidos o entregados sin la debida autorización.

b. No conocemos casos de fraude o sospechas de fraude que involucren a la Gerencia – Representante Legal, Socios, o empleados que realicen funciones importantes dentro del sistema de control interno o a otros empleados, que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y notas presentados al cierre del ejercicio 2017. Tampoco conocemos acusaciones de fraude o de sospechas de fraude comunicadas por empleados, ex empleados, analistas, reguladores u otros, la presentación de los estados financieros se ha sujetado a lo estrictamente requerido en las Leyes de la República del Ecuador.

c. Hemos revisado el estado de resultado y cada una de las cifras presentadas en los estados financieros, y no consideramos que contengan riesgos que puedan contener errores materiales como resultado de fraude, omisión u ocultamiento de activos, así como lo prescrito en Código Orgánico Integral Penal COIP en materia tributaria.

Con respecto a lo anterior, reconocemos la responsabilidad de la administración, Socios y empleados en el control interno. En general reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para prevenir y descubrir el fraude y el error en la presentación de los estados financieros del ejercicio económico 2017.

8. En la contabilidad de la compañía no se han registrado facturas de empresas fantasmas o inexistentes, todos los comprobantes de ventas registrados en la contabilidad son válidos de acuerdo a las Leyes.

9. No ha habido incumplimientos de las Leyes o Regulaciones de los que se tenga conocimiento y que puedan tener un efecto material en los estados financieros en caso de incumplimiento. Tampoco conocemos comunicaciones de entidades de vigilancia y control del Estado como (La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; Servicio de Rentas Internas SRI, etc.) respecto al incumplimiento de o deficiencias en la presentación de la información financiera.

10. Confirmamos la integridad y la fiabilidad de la información que les hemos proporcionado con respecto a la identificación de entes relacionados y sobre los saldos y las transacciones realizadas con dichos entes que son materiales para los estados financieros.

11. La compañía al cierre del ejercicio no mantiene litigios que deban ser revelados en las notas a los estados financieros.

12. Les hemos provisto la información relacionada con todos los factores claves de riesgo, supuestos e incertidumbres de los cuales estamos enterados que son relevantes a la habilidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, lo cual está plenamente revelado en las notas a los estados financieros.

13. Los actos de los administradores de la Compañía se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta General de Socios.

14. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registros de Socios, se llevan y se conservan debidamente.

15. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o los de terceros que están en su poder.

16. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los Administradores y Comisarios.

17. Hemos elaborado y pagado las declaraciones de autoliquidación de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS de conformidad con las leyes vigentes. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al IESS, y todos los empleados sin excepción han sido afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.

18. La compañía tiene establecidos mecanismos de control que garantizan la utilización adecuada del software adquirido.

19. Hemos suministrado al Servicio de Rentas Internas SRI, toda la correspondencia enviada y recibida entre las entidades de vigilancia y control y la Compañía, así como hemos cumplido con todas obligaciones fiscales de conformidad a las leyes de la República del Ecuador.

20. Hemos adoptado las medidas necesarias para dar cumplimiento a las normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de la República del Ecuador.

21. Las cuentas por cobrar reportadas en los estados financieros representan reclamos válidos contra deudores por la actividad realizada por la Compañía y se han establecido las provisiones apropiadas para las pérdidas que pueden presentarse por cuentas no recuperables.

22. La Compañía tiene título satisfactorio de todos los activos y no hay embargos preventivos, reclamos u otras condiciones que afecten su uso o dominio.

23. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.

24. No hay un impacto significativo sobre las operaciones de la Compañía que requieran ser reveladas.

25. Los estados financieros y notas al cierre del ejercicio 2017 no contienen errores u omisiones no corregidas o reveladas, que sean considerados materiales y puedan influenciar en las decisiones de los usuarios en general.

26. La empresa no registra anticipos por parte de sus clientes y todos los créditos financieros han sido revelados.

27. La empresa no registra ningún tipo de fideicomiso en sus operaciones que deban ser revelados.

28. No existen otros pasivos o ganancias o pérdidas contingentes que deban ser acumuladas o revelados.

29. En relación con la situación fiscal y previsional de la institución, se ha cumplido con el pago todos los impuestos y contribuciones en su caso, se ha registrado el pasivo

correspondiente de todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que está sujeta la institución pendiente de pago, tanto en forma directa como por retención.

30. La empresa al cierre del ejercicio económico 2017 es considerada una empresa en marcha en el futuro previsible.

En otro orden de cosas, entendemos que, como es costumbre, vuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA vigentes y, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. También entendemos que dicho examen no necesariamente revelaría todas las irregularidades existentes, en caso de haberlas.

Atentamente,

ELJADE CÍA. LTDA.

Sr. John Medardo Pinos Narváez
Presidente Ejecutivo
C.C. 0102303005

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

CPA. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

Guayaquil, diciembre 31 del 2017

Señor
CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones, Msc.
Socio de Auditoria
AUDEXT Auditores Externos S.A.
Ciudad.

De nuestras más altas consideraciones:

Con base a su solicitud y en cumplimiento con la Norma Internacional de Auditoría 210 "Acuerdos en las condiciones de contratación de auditoría", comunicamos que la Administración ELJADE CÍA. LTDA. RUC 0190342778001 EXP.SCVS. 95026 al 31 de diciembre del 2017, es la única responsable por la preparación de los estados financieros y por toda la información que los respalde, la cual ha realizado con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) y en idioma español.

La Administración es responsable por el registro adecuado de todas las transacciones en los registros contables y por establecer y mantener un control interno suficiente para permitir la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES). Entendemos que la auditoría de los estados financieros no libera a la Administración de esta responsabilidad. La administración, es además, responsable de poner a disposición del auditor y en fecha oportuna, todos los registros contables originales y la información relacionada para la preparación de los estados financieros, información adicional a ser solicitada para propósito de la auditoría, así como la disposición del personal al que se puedan dirigir indagaciones.

Adicionalmente confirmamos a ustedes que en el Anexo 1 se incluyen todas las entidades financieras, asesores legales, compañías relacionadas y asesores tributarios de ELJADE CÍA. LTDA. aplicables al período auditado al 31 de diciembre del 2017.

Atentamente,

Sr. John Medardo Pinos Narváez
Presidente Ejecutivo
C.C. 0102303005

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759

CPA. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

ANEXO 1

Bancos

Abogados

Relacionadas

Asesores Tributarios

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N.775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

ELJADE CIA. LTDA.

RUC 0190342778001 EXP.SCVS. 95026

REPORTE DE RECOMENDACIONES TENDIENTES A MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS, PREPARADO EN CONEXION A LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N. 775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

A la Administración de

ELJADE CIA. LTDA.

Guayaquil, mayo 31 del 2018

En conexión con la auditoria de los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre del 2017 y por el año terminado en esa fecha, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de la entidad, presentamos nuestro reporte que contiene recomendaciones cuya finalidad es la mejora de los controles internos de la entidad.

Como parte de nuestro trabajo, tal y como exigen las Normas Internacionales de Auditoria NIA, hemos llevado a cabo un examen sobre la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), de los sistemas de control interno contable y operativos de la compañía, cuya responsabilidad corresponde a la Administración, con el fin de identificar áreas donde pudieran existir deficiencias de control interno o donde los controles existentes fueran susceptibles de mejora y, en general, obtener un conocimiento más profundo de la compañía y sus actividades. Consecuentemente, y pese a que no expresamos una opinión o conclusión sobre el control interno de la entidad, reportamos a ustedes nuestras recomendaciones tendientes a mejorar estos controles identificados durante el desarrollo de nuestros procedimientos de auditoria.

La Administración de la entidad es responsable por el establecimiento de controles internos que ella considere necesarios para la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos por fraude u otros riesgos. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Administración utiliza estimaciones y toma decisiones para determinar los costos y correspondientes beneficios esperados de la implementación de los procedimientos de control interno.

En el contexto de las Normas Internacionales de Auditoria, Control interno, se define como el proceso diseñado, planificado, implementado y mantenido por los encargados de la Administración y otro personal, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad en relación a la confiabilidad de los reportes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentaciones aplicables a su entorno. Una deficiencia de control interno existe cuando: (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir, o detectar y corregir oportunamente errores en los estados financieros, o (ii) no se ha establecido un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros.

Nuestros procedimientos de auditoria desarrollados dependen del juicio del auditor y fueron efectuados en base de pruebas, con el único propósito descrito en el primer párrafo de este

reporte y, por lo tanto, no necesariamente reflejan todos los asuntos que podrían resultar en deficiencias significativas de los controles internos. Nuevas evaluaciones o estudios que tengan conexión con futuras auditorías o revisiones específicas y de mayor profundidad, podrían identificar otras áreas que requieren mejoras.

Nuestras recomendaciones se presentan en las siguientes categorías:

1. **Deficiencias Significativas (DS)** - una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno, que, según el juicio profesional del auditor, es de suficiente importancia que amerita la atención de los encargados de la Dirección de la entidad.

2. **Otras Deficiencias (OD)** – Estas son deficiencias que no son significativas, pero que sin embargo ameritan la atención de la Administración.

Este reporte es para información y uso exclusivo de la Administración de ELJADE CIA. LTDA. y el uso de otras personas autorizadas por la Gerencia de la entidad, y no ha sido preparada para ser usada o presentada a terceras partes fuera de la entidad.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido brindada por parte de los ejecutivos y personal de la entidad durante el desarrollo de nuestras visitas.

Saludamos a usted muy atentamente,

Audex

No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 775

CPA. Víctor Hugo Parrales Arrogones MSc.
Socio
No. de Licencia Profesional: 17.998

ELJADE CIA. LTDA.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

Clasificación 2017	No.	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de Acción
DS	1	Manual de políticas contables: La empresa no cuenta con un manual de políticas contables actualizado de conformidad a lo requerido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES)	Registro de las operaciones contables con registros subjetivos por el profesional contable.	Recomendamos emitir una manual de políticas contables actualizado de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES)	Registro y reconocimiento inicial y final de operaciones contables de acuerdo a la técnicas de las NIIF para las PYMES, adecuado registro de las notas a los estados financieros.	
DS	2	Manual de control interno: La empresa no cuenta con un manual de control interno y manual de funciones.	Errores de control en las operaciones de la compañía, así como en las tareas que tiene que realizar el personal de la compañía.	Recomendamos emitir el manual de control interno y el manual de funciones.	Evitar pérdidas de recursos en la compañía por falta de controles. Establecer funciones por escritas a los empleados para establecer responsabilidades en la compañía.	
OD	3	Archivos permanentes: Falta de carpeta actualizada de las propiedades planta y equipo.	Extravió de Comprobantes de ventas por las compras de las propiedades, planta y equipo que justifique la propiedad de los activos de la empresa en el presente y en el futuro.	Actualizar la carpeta en lo relacionado a la infraestructura de la compañía.	Justificar la propiedad de los activos de la empresa en una revisión fiscal, UAFE, SCVS, etc.	
OD	4	Notas a los estados financieros.	Información a revelar de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) deficientes .	Revisar cada nota a los estados financieros y actualizarlas de acuerdo a la información a revelar de las NIIF, esto debe de estar de conformidad al Manual de políticas contables .	Fiabilidad en las notas a los estados financieros para los usuarios.	
OD	5	Inventarios sin control de kardex.	Perdida en los inventarios o contingencias con el SRI en los cruce de	Se recomienda sistematizar la bodega y controlar los ingresos y egresos de la bodega, así	Evitar contingencias con el SRI y evitar potenciales perdidas de recursos por falta de registro adecuados.	

AGRÍCOLA E INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

Clasificación 2017	No.	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de Acción
			información por compras o ventas.	como la facturación de los productos.		

ELJADE CIA. LTDA.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

Clasificación 2017	No.	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de Acción

ACTA DE ENTREGA DE LAS RECOMENDACIONES AL CONTROL INTERNO POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AÑO 2017.

CON FECHA JUEVES 31 DE MAYO 2018 A LAS 16:03 FIRMAN PARA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN, APROBACIÓN Y RECEPCIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL CONTROL INTERNO EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2017.

El Sr. Marco Arturo Pinos Narváez, Gerente General y el Sr. John Medardo Pinos Narváez – Presidente Ejecutivo de ELJADE CIA. LTDA., confirman a "La Auditora" la revisión de las recomendaciones del control interno del ejercicio económico 2017.

AUDITOR
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones MSc.
Socio – Representante Legal
C.C. 0913847372
RUC. 0992686820001 Exp.SCVS. 63248

AUDITADO
ELJADE CÍA. LTDA.

Sr. Marco Arturo Pinos Narváez
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0102528759
RUC.0190342778001Exp.SC. 95026

ELJADE CÍA. LTDA.

CPA. Genaro Trajano Brito Peñaloza
Contador General
RUC 0102400363001

Sr. John Medardo Pinos Narváez
Presidente Ejecutivo
C.C. 0102303005