



CPA. Dr. Jaime Augusto Vidal Sarango  
CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR  
ABOGADO  
Loja - Ecuador

Tel. 2613372 Cel. 0992445865 E-mail: jvidalsarango@hotmail.com Casilla Jud. 535  
Loja, marzo 19 de 2014

**Informe del Auditor Independiente:**

A la Junta General de Socios  
**EDITORIAL LA HORA DE LOJA EDIHORA CÍA. LTDA.**

De conformidad con el contrato civil de prestación de servicios profesionales sin número suscrito el 25 de noviembre de 2013, he practicado la auditoría externa independiente a Editorial La Hora de Loja Edihora Cía. Ltda. por el período económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013; y, por consiguiente he auditado los Estados Financieros de Editorial La Hora de Loja Edihora Cía. Ltda. tomados en su conjunto al 31 de diciembre de 2013: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo; así como, un resumen de políticas de contabilidad aplicadas durante el período auditado, y varias notas aclaratorias preparadas por la administración de la Compañía.

Estos estados financieros auditados son de exclusiva responsabilidad de la administración de la Compañía auditada en cuanto a su preparación, legalización y publicación. Mi responsabilidad es expresar o emitir una opinión respecto de la razonabilidad con que se presentan dichos estados financieros, en base de la auditoría externa independiente practicada.

Mi auditoría fue realizada de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea debidamente planificada, diseñada y ejecutada para obtener certeza razonable de que los estados financieros auditados tomados en su conjunto, no contienen errores o exposiciones erróneas significativas que afecten la real situación financiera o el resultado de las operaciones financieras ejecutadas por la Compañía durante el período auditado. Por lo tanto, en la ejecución de mi auditoría se realizaron pruebas a los registros contables y se aplicaron los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios en las circunstancias. Considero que mi auditoría provee una base razonable para emitir una opinión respecto de la razonabilidad con que se presentan los estados financieros auditados tomados en su conjunto.

La Compañía no ha elaborado para conocimiento interno de los socios, estados financieros consolidados con la Compañía EDITORIAL LA HORA DEL ORO EDIHORONEWS CÍA. LTDA. subsidiaria sobre la cual es propietaria del 46% de su capital suscrito y pagado y sobre la cual posee influencia significativa. Si se hubieran incluido los estados financieros de EDITORIAL LA HORA DEL ORO EDIHORONEWS CÍA. LTDA. es posible que varias cuentas en los estados financieros auditados y adjuntos a la presente carta de dictamen hubieran sido afectadas significativamente, más aun cuando la Gerencia de la Compañía ha informado en forma verbal, que EDITORIAL LA HORA DEL ORO EDIHORONEWS CÍA. LTDA. está en proceso de disolución y liquidación. Los efectos de los estados financieros auditados por falta de consolidación con los estados financieros de dicha subsidiaria no han sido determinados en la presente auditoría por

Dr. Jaime Augusto Vidal Sarango  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REG. 24243 C.P.A.

Página 2 de 21



CPA. Dr. Jaime Augusto Vidal Sarango  
CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR  
ABOGADO  
Loja - Ecuador

Telf. 2613372 Cel. 0992445865 E-mail: [jvidalsarango@hotmail.com](mailto:jvidalsarango@hotmail.com) Casilla Jud. 535  
cuanto no he sido contratado para auditar los estados financieros de la mencionada Compañía subsidiaria.

Según Estado de Situación Financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2 012 auditado anteriormente, se presenta la cuenta de Activos no Corrientes – Partes relacionadas con saldo de USD 523.833,00 de cuyo desglose se deriva la cuenta por cobrar 1.1.2.02.02.004 Edihoro Cía. Ltda. con saldo de USD 514.463,73. Durante el período auditado ejercicio económico 2 013, Editorial la Hora del Oro Edihoronews Cía. Ltda. no cancela valor alguno a la Compañía; sin embargo, ésta realiza varios egresos de dinero por concepto de gastos de la mencionada Compañía por el valor total de USD 84.137,29 y en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2 013 se presenta dicha cuenta por cobrar con saldo de USD 598.601,02 que según manifiesta el Gerente General de la Compañía, dicho valor se recuperará con el producto de la liquidación de Editorial la Hora del Oro Edihoronews Cía. Ltda.

En el Estado de Situación Financiera auditado al 31 de diciembre de 2 013, se presentan las cuentas de Activo: 1.1.2.01.01.001 Clientes no Relacionados con saldo de USD 145.401,93; 1.1.2.01.01.003 Clientes Varios Canjes no Relacionados con saldo de USD 4.406,03; Cuentas por Cobrar Regionales con saldo de USD 190.819,24 y 1.1.2.02.006 Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas con saldo de USD 17.597,66. Los saldos de estas Cuentas por Cobrar vienen arrastrándose desde años anteriores y no cuentan con los correspondientes anexos que permitan apreciar y determinar con precisión los deudores de la Compañía, porque según manifiesta la Contadora el sistema contable que mantiene la Compañía no permite obtener dichos anexos, y es necesario prepararlos manualmente pero demanda de mucho tiempo.

En el Estado de Situación Financiera auditado al 31 de diciembre de 2 013, se presentan las cuentas de Pasivo: 2.1.1.01.01.001 Cuentas por Pagar con saldo de USD 140.715,11; 2.1.1.01.01.002 Proveedores con saldo de USD 279.962,13; 2.1.1.01.01.003 Proveedores Locales Canje con saldo de USD 6.511,45; 2.1.4.04.01.013 Cuentas por Pagar Empleados por USD 46.979,73 y 2.4.1.02.01.001 Aporte Futuras Capitalizaciones con saldo de USD 107.299,76. Los saldos de estas Cuentas por Pagar vienen arrastrándose desde años anteriores no cuentan con los anexos correspondientes que permitan apreciar y determinar con precisión los acreedores de la Compañía, por cuanto el sistema contable informático no permite obtener dichos reportes según manifiesta la Contadora.

En mi opinión, los Estados Financieros auditados tomados en su conjunto y que se adjuntan a la presente carta de dictamen, excepto por los efectos adversos que pudieran presentarse en lo posterior por lo comentado en los párrafos cuarto, quinto, sexto y séptimo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de Editorial La Hora de Loja Edihora Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2 013, el resultado de sus operaciones, los cambios experimentados en el Patrimonio y los Flujos del Efectivo, por el período económico terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y más disposiciones legales y reglamentarias aplicables; los mismos que no han sido ajustados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dr. Jaime Augusto Vidal Sarango  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REG. 24243 C.P.A.

Página 3 de 21



CPA. Dr. Jaime Augusto Vidal Sarango  
CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR  
ABOGADO  
Loja - Ecuador

Telf. 2613372 Cel. 0992445865 E-mail: jvidalsarango@hotmail.com Casilla Jud. 535

A criterio de auditoría, durante el período auditado, la Compañía ha cumplido razonablemente sus obligaciones tributarias con el Servicio de Rentas Internas y sus obligaciones laborales frente al Ministerio de Relaciones Laborales y al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Atentamente,

CPA. Dr. Jaime Augusto Vidal Sarango  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
SC-RNAE-316 del 3 de enero de 2012

Jr. Jaime Augusto Vidal Sarango  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REG. 24243 C.P.A.

Página 4 de 21