EDITORIAL PEDAGOGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENTRO"

INFORME FINANCIERO

- *DICTAMEN*
- *ESTADOS FINANCIEROS*
- *NOTAS ACLARATORIAS*

EJERCICIO 2009

Ambato, marzo 30 del 2011

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR EXTERNO
CASTILLO Y SUCRE – OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR – TLFNO. 2422165
AMBATO – ECUADOR

Oficio N° AEX-0101-2011

Ambato marzo 30, 2011

Ingeniera:
Mayra Cevallos
GERENTE GENERAL DE EDIPCENTRO CIA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato de servicios profesionales suscrito con su representada, cúmpleme enviar un ejemplar del Informe Financiero preparado por el suscrito sobre la base de las evidencias obtenidas en el examen practicado a los Estados Financieros correspondientes al **ejercicio 2009** de la compañía **EDITORIAL PEDAGOGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENTRO**, el que contiene la Carta Dictamen del auditor, los propios Estados Financieros preparados por la Compañía y las Notas Aclaratorias, a fin de que se sirva elevar a conocimiento y resolución de la Junta General de Socios.

Al concluir el compromiso contraído con la Institución, dejo constancia de mi reconocimiento a los Socios y a la Administración de la Compañía por la confianza dispensada.

Sin otro particular, suscribo de usted.

Atentamente,

Dr. CPA Saúl Lozada Mera
AUDITOR EXTERNO

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS AMBATO
05 ABR 2011
RECEPCIÓN DE BALANCES
RECIBIDOR 3
ING. NATALIA ANDRADE

c.c.: Archivo.

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR CONSULTOR INDEPENDIENTE
CASTILLO Y SUCRE - EDIF. CLANTOUR - TLFNO. 2422-165; 084060286
AMBATO - ECUADOR

Riobamba marzo 30, 2011

A los miembros de la Junta General de Socios de **EDIPCENTRO CIA. LTDA.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados de la Compañía por el ejercicio 2009 de **"EDITORIAL PEDAGOGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENTRO"**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error; la selección y aplicación de de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimación contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre esos estados financieros adjuntos, basado en nuestro examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros.

Opinión

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que las deficiencias contables identificadas; así como los ajustes y diferencias no explicadas técnicamente que a continuación se revelan y que según la Administración responden a errores en el programa del sistema informático **"JIREH"**, provocan efectos e incertidumbre relevantes en la razonabilidad y exposición de los estados de situación y de resultados

emitidos en el ejercicio 2009 por la Administración de **EDIPCENTRO CIA. LTDA.**, lo cual limita de manera significativa la ejecución de los procedimientos de auditoría programados, y consecuentemente induce a que en este caso emita una manifiesta abstención de opinión.

1. La incidencia que tiene en los subsecuentes ejercicios, y particularmente en el ejercicio 2009, la falta de aplicación de los asientos contables de ajuste a los saldos del 2006 de las cuentas que son objeto de intervención hasta la fecha, los que según expresa la Intendencia de Compañías no muestran confiabilidad y sustentos. La opinión en ese sentido consta en el oficio de la Intendencia de Compañías de Ambato N° SC.ICA.UCIV.O7 0002237 del 6 de diciembre del 2007, y en la Resolución N° 09.A.DIC.066 emitida el 19 de marzo del 2009 con la que dispone su intervención.

   Los que siguen son las cuentas y sus saldos contables que constan en los estados financieros del 2006 sin sustento de auxiliares y documentos, *hecho que puntualiza la Resolución de Intervención citada:*

   - Clientes USD. $. 518,881.48
   - Activos Fijos y Diferido USD. $. 640,352.37
   - Préstamos de Accionistas USD. $. 932,335.42
   - Aportes Futuras Capitalizaciones por $. 559,818.11

   Los saldos contables del 2006 descritos que han variado por su dinámica operativa, continúan intervenidos hasta cuando la Administración y la Interventora designada por la Intendencia de Compañías realicen la regularización contable debidamente sustentada.

2. Saldos del asiento inicial de las cuentas contables del ejercicio 2009 registrados en libros, sin embargo de que los importes de los saldos al 31 de diciembre del 2008 que sirvieron para el asiento de apertura al 1 de enero del 2009, no fueron tomados del Libro Mayor del 2008.

   La aseveración respecto a la presentación de los estados financieros del 2008, consta como una de las causas de la abstención de opinión expresada por el auditor en el Dictamen de Opinión emitido sobre los estados financieros de ese ejercicio económico.

3. Ajustes contables efectuados en varias cuentas y subcuentas de los estados financieros del ejercicio 2009 por los valores que se indican a continuación, los cuales no han sido debidamente explicados ni justificados, empero de que modifican de manera significativa los saldos finales de dichas cuentas:

CODIGO	CUENTA	SALDO FINAL LIBRO MAYOR	AJUSTES DEBITO	AJUSTES CRÉDITO	SALDO ANTES DE AJUSTES
11101001	Caja Matriz	$ -	$ 1,333.23	$ 71,746.47	$ 70,413.24
11103001	Produbanco Cta. Cte. 15000368-0	$ 46,753.38		$ 68,631.84	$ 115,385.22
11201003	Clientes Librerias	$ 38,943.40		527461.96	$ 566,405.36
11201005	Clientes Editorial	$ 114,436.21		$ 992,830.22	$ 1,107,266.43
11201023	Arexis	$ -	$ -	$ 65,374.00	$ 65,374.00
11202001	Cheques Posfechados	$ -	$ -	$ 119,242.16	$ 119,242.16
11202003	Cheques Devueltos	$ -	$ -	$ 38,264.35	$ 38,264.35
11204001	Banco Pichincha	$ -	$ 67,169.12	$ 134,338.24	$ 67,169.12
11301001	Materias Primas	$ 256,513.10	$ -	$ 124,162.68	$ 380,675.78
11301002	Suministros Y Materiales	$ 6,198.81	$ -	$ 188,298.84	$ 194,497.65
11301003	Repuestos Y Herramientas	$ -	$ -	$ 30,618.39	$ 30,618.39
11301004	Matriz Productos En Proceso	$ 42,024.15	$ -	$ 184,451.06	$ 226,475.21
11301005	Productos Terminados	$ 175,604.39	$ 584,269.27	$ 1,276,610.73	$ 867,945.85
11301006	Librerias	$ 153,200.74	$ -	$ 239,707.67	$ 392,908.41
11403002	Credito Fiscal Servicios	$ 7,681.09	$ -	$ 44,314.56	$ 51,995.65
11404003	Anticipo Gastos	$ -	$ 62,508.73	$ 74,342.56	$ 11,833.83
11405002	Anticipos Y Prestamos Comisiones	$ 31,753.72	$ -	$ 41,464.23	$ 73,217.95
12201002	Depreciacion Acum. Maquinaria Y Equipo	$ -574,826.45	$ -	$ 288,470.20	$ -286,356.25
12301001	Constitucion Y Organizacion	$ -	$ -	$ 93,537.34	$ 93,537.34
21201001	Prestamo Banco Pichincha	$ -164,442.96	$ -	$ 40,134.36	$ -124,308.60
21401001	Aportes Personal Y Patronal	$ -11,332.72	$ -	$ 52,328.05	$ 40,995.33
21402001	Nomina Por Pagar	$ -41,999.23	$ 246,220.02	$ 313,820.96	$ 25,601.71
21901001	Varios Por Pagar	$ -1,132,908.94	$ 482,971.53	$ 1,613,318.20	$ -2,562.27
31102001	Aporte Capit. Futura	$ -62,208.50	$ 3,441,984.93	$ 1,973,486.36	$ -1,530,707.07
41202001	Devoluciones En Ventas	$ -	$ -	$ 237,297.38	$ 237,297.38
51103001	Finalizados Fuera	$ -	$ -	$ 205,572.53	$ 205,572.53
51303001	Depreciacion Maquinaria Y Equipo	$ -	$ -	$ 111,755.70	$ 111,755.70
51303004	Depreciacion Equipo Electronico Y P. De	$ -	$ -	$ 37,213.43	$ 37,213.43
61201016	Honorarios	$ 43,699.28	$ -	$ 68,291.13	$ 111,990.41
	SUMAN	$ -1,070,910.53	$ 4,886,456.83	$ 9,257,085.60	$ 3,299,718.24

Sobre los ajustes que revelan los Libros Mayores del año 2009, la señora Interventora de EDIPCENTRO CIA. LTDA., ha explicado que la Empresa se vio obligada a bajar la información del sistema JIREHE al sistema contable LIDERAR, ocasionando diferencias considerables que ha obligado a la Administración a realizar ajustes en el mes de diciembre del 2009, ante lo cual se ha comprometido a sanear los saldos mensualmente, con el fin de llegar a datos reales.

4. Diferencias identificadas entre los saldos bancarios presentados en los estados financieros del 2009 y los que constan en las diferentes Conciliaciones Bancarias, conforme se muestra a continuación:

BANCO	SALDO AL 31/12/2009		
	SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	CONCILIADO	DIFERENCIAS
Produbanco	$ 46,753.38	$ (7,692.23)	$ 54,445.61
Pichincha	$ 106,914.99	$ 55,172.69	$ 51,742.30
Guayaquil	$ 32,546.33	$ 4,175.08	$ 28,371.25
SUMAN	**$ 186,214.70**	**$ 51,655.54**	**$ 134,559.16**

5. Ajuste evidenciado en la cuenta denominada Reserva Cuentas Incobrables que ha sido realizado el 31 de diciembre de 2009 por el valor de $. 1.224,97, el que sumado al saldo del año anterior resulta el importe de $. 4,519.11 que corresponde al 1% computado sobre el total de la

cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2009. En ese orden, se observa que se omitió aplicar el 1% pero al saldo de los créditos concedidos que revela la contabilidad en el ejercicio examinado, tal como establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

6. La siguiente diferencia de $. 3,143.59 identificada entre el saldo del Libro Mayor de la cuenta Crédito Tributario IVA, y el saldo que muestra el Estado de Situación Financiera:

CUENTA	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO DE BALANCE	DIFERENCIA
Credito Tributario IVA	$ 7,681.09	$ 10,824.68	$ (3,143.59)
SUMAN	$ 7,681.09	$ 10,824.68	$ (3,143.59)

7. Diferencias que se indican a continuación, determinadas entre los saldos que revela el Libro Mayor y el presentado en el Estado de Situación Financiera:

CUENTA	SALDO LIBROS MAYORES	SALDO BALANCE EXCEL	DIFERENCIA
Impuestos retenidos renta	$ -4,644.29	$ -3,688.95	$ (955.34)
Retenciones IVA	$ -5,144.20	$ -6,206.11	$ 1,061.91
IVA EN VENTAS	$ -5,817.77	$ -9,154.49	$ 3,336.72
No registrado en Contabilidad (Impuesto a la Renta)		$ -68.87	$ 68.87
SUMAN	$ -15,606.26	$ -19,118.42	$ 3,512.16

8. La subcuenta Obligaciones Vehículos consta en el Estado de Situación Financiera con un saldo acreedor de $. 13,376.07; sin embargo, la misma registra en el Balance de Comprobación y Libro Mayor con saldo deudor de $. 13,376.07, valor que corresponde a la sumatoria de las subcuentas "Otros" por $. 9.172.58, y "American Express" por $. 4,203.49.

   En función de aquello, se observa a continuación una diferencia de $.26.751.14 entre el saldo del Libro Mayor y el que consta en el Balance:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Prestamo Banco Pichincha	$ -124,308.60	$ -	$ 40,134.36	$ -164,442.96
Prestamo Produbanco	$ -64,398.03	$ -	$ 6,321.46	$ -70,719.49
Otros	$ 9,572.31	$ -	$ 399.73	$ 9,172.58
American Express	$ 4,203.49			$ 4,203.49
SUMAN	$ -174,930.83	$ -	$ 46,855.55	$ -221,786.38
SALDO SEGÚN BALANCE				$ -248,538.52
DIFERENCIA				$ (26,752.14)

9. Inconsistencias entre los saldos de los proveedores que se indican a continuación registrados en la contabilidad de EDIPCENTRO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2009, y los valores que han sido confirmados por ellos por requerimiento de Auditoría, tal como se aprecia el siguiente cuadro:

DETALLE	SALDO		
	SEGÚN PROVEEDOR	SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Imprenta Don Bosco	$ 69,549.78	$ 81,316.84	$ (11,767.06)
Importadora Fenix	$ 1,102.79	$ -	$ 1,102.79
Cersa	$ 2,385.79	$ 35,242.38	$ (32,856.59)
Inpapel	$ 13,034.06	$ 42,381.13	$ (29,347.07)
SUMAN	**$ 86,072.42**	**$ 158,940.35**	**$ (72,867.93)**

10. En la cuenta 21901001 Varios por Pagar se aplicó un débito no explicado por $. 482,971.53, y a la vez se acreditó en igual circunstancia $. 1´613,318.20 al 31 de diciembre de 2009, revelando en consecuencia un saldo final de $. 1´132,908.94. Antes de los valores asentados en la contabilidad, su saldo fue de $.2.562.27.

11. La cuenta 31102001 Aporte Futuras Capitalizaciones muestra al 31 de diciembre del 2009 un débito no explicado de $. 3´441,984.93, y como crédito el importe de $. 1´973486.36, resultando un saldo final de $. 62,208.50 en el Balance General emitido en el sistema informático **"LIDERAR"**. El valor de la cuenta difiere con el que consta en el Estado de Situación presentado al Auditor que asciende a $. 20,0000.00.

12. La omisión de verificar la integridad del Inventario de propiedad de EDIPCENTRO CIA. LTDA. para probar la razonabilidad de su saldo mediante constataciones físicas, en su condición de cuenta correlativa del Costo de Ventas que figura por $. 946,137.06 en el Estado de Resultados del ejercicio 2009, empero de que por la relevancia de su saldo y el efecto en el resultado financiero amerita ser verificado con frecuencia.

    La causa de la omisión de la prueba a los bienes de producción y comercialización obedece a que al cierre del ejercicio 2009 la Contabilidad se estaba actualizando, y de que en consecuencia no existía información sobre los productos terminados y en proceso que sirven de base para la determinación de su integridad.

13. En la determinación del gasto de $. 173,997.60 por concepto de Depreciaciones y Amortizaciones presentado en el Estado de Pérdidas y Ganancias, se omitió considerar el valor correspondiente a la Depreciación de Vehículos por $. 17,850.84.

Atentamente;

Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Profesional N° 10.876
Reg. Sup. Cías. SC – RNAE 262
Reg. RUC N°. 1800971002001

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS AMBATO
05 ABR 2011
RECEPCIÓN DE BALANCES
RECIBIDOR 3
ING. NATALIA ANDRADE

EDITORIAL PEDAGOGICA CENTRO CIA.LTDA. EDIPCENTRO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2009

ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				$ 1.843.958,82
DISPONIBLES				
BANCOS		$ 186.214,70		
Produbanco 02-15000368-0	$ 46.753,38			
Pichincha 33354140-04	$ 106.914,99			
Guayaquil	$ 32.546,33			
EXIGIBLE			$ 458.216,27	
CUENTAS POR COBRAR		$ 462.735,38		
Clientes por Cobrar	$ 451.910,70			
Crédito Tributario IVA	$ 10.824,68			
(-) RESERVA CUENTAS INCOBRABLES			-$ 4.519,11	
(-) Reserva Cuentas Incobrables	-$ 4.519,11			
REALIZABLE			$ 824.200,66	
INVENTARIOS		$ 824.200,66		
Materia Prima	$ 256.513,10			
Suministros Materiales	$ 6.198,81			
Productos en proceso	$ 42.024,15			
Productos terminados	$ 366.263,86			
Librerías	$ 153.200,74			
ANTICIPADOS			$ 375.327,19	
ANTICIPOS Y PRESTAMOS		$ 375.327,19		
Anticipos y Prestamos	$ 232.002,63			
Anticipo Utilidades	$ 15.402,40			
Anticipos Gastos	$ 21.632,62			
Anticipo gastos	$ 67.082,84			
Anticipo proveedores	$ 6.611,54			
Anticipo gastos agencias y sucursales	$ 31.753,72			
Anticipos y préstamos comisiones	$ 841,44			
NO CORRIENTE				$ 918.889,94
ACTIVOS DEPRECIABLES			$ 918.889,94	
MAQUINARIA		$ 272.542,74		
Maquinaria	$ 847.369,19			
(-) Dep.Acum.Maquinaria	-$ 574.826,45			
VEHICULOS		$ 15.912,97		
Vehiculos	$ 65.607,14			
(-)Dep.Acum.Vehiculos	-$ 49.694,17			
EQUIPO ELECTRONICO Y PREC. DATOS		$ 178.371,70		
Equipo Electronico y Proc.Datos	$ 301.346,49			
(-) Dep.Acum.Equipo Elect	-$ 122.974,79			
MUEBLES DE OFICINA		$ 452.062,53		
Muebles y Equipo de Oficina	$ 481.413,85			
(-)Dep.Acum.Muebles y Equipos	-$ 29.351,32			
TOTAL ACTIVO:				**$ 2.762.848,77**

Fuente : EDIPCENTRO
Elaboró: Contadora

EDITORIAL PEDAGOGICA CENTRO CIA.LTDA.EDIPCENTRO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				$ 2.718.489,87
CORTO PLAZO			$ 477.038,82	
PROVEEDORES		$ 359.915,57		
Proveedores	$ 359.915,57			
IMPUESTOS POR PAGAR		$ 19.118,42		
Impuestos Retenidos Renta	$ 3.688,95			
Retenciones de IVA	$ 6.206,11			
IVA Ventas	$ 9.154,49			
Impuesto a la Renta	$ 68,87			
BENEFICIOS SOCIALES				
IEES POR PAGAR		$ 12.935,14		
Aporte IEES	$ 11.332,72			
Fondos de Reserva	$ 1.602,42			
PROVISIONES SOCIALES		$ 85.069,69		
Sueldos	$ 41.999,23			
Decimo Tercer Sueldo	$ 3.795,58			
Decimo Cuarto Sueldo	$ 8.566,67			
Fondos de Reserva	$ 16.294,06			
Utilidades Trabajadores 15%	$ 5.654,69			
Jubilación Patronal	$ 8.759,46			
LARGO PLAZO			$ 2.241.451,04	
OBLIGACIONES BANCARIAS		$ 248.538,52		
Prestamos Banco del Pichincha	$ 164.442,96			
Prestamo Banco Produbanco	$ 70.719,49			
Obligaciones Vehiculos	$ 13.376,07			
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS		$ 1.992.912,52		
Cuentas por Pagar a Socios	$ 860.003,58			
Otros por Pagar	$ 1.132.908,94			
TOTAL PASIVO				**$ 2.718.489,87**
PATRIMONIO				
CAPITAL,APORTACIONES,RESERVAS			$ 22.284,90	
CAPITAL SOCIAL PAGADO		$ 400,00		
Capital Social Pagado	$ 400,00			
APORTES CAPITALIZACION FUTURA		$ 20.000,00		
Aportes Futuras Capitalizaciones	$ 20.000,00			
RESERVAS				
RESERVA LEGAL		$ 1.884,90		
Reserva Legal 15%	$ 1.884,90			
RESULTADOS			$ 22.074,00	
RESULTADOS EJERCICIO ANTERIORES				
RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL				
Resultado Ejercicio 2009	$ 22.074,00			
TOTAL PATRIMONIO				**44.358,90**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**$ 2.762.848,76**

Nota 1: En la sumatoria del pasivo y patrimonio falta $. 0.01 para el cuadre con el total del Activo.

Fuente : EDIPCENTRO
Elaboró: Contadora

EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CIA. LTDA.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
DESDE 01/01/2009 AL 31/12/09

INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS		3.378.174,70	
Ventas 12%	$ 772.845,11		
Ventas 0%	$ 2.605.329,59		
Ventas 0% Sector Publico			
Subtotal		**3.378.174,70**	
COSTOS			
COSTOS DE PRODUCCIÓN		946.137,06	
INVENTARIOS INICIALES		1.255.031,53	
Materia Prima	$ 12.883,35		
Suministros y materiales	$ 18.047,72		
Repuestos y herramientas	$ 4.382,71		
Produstos proceso	$ 226.475,21		
Productos terminados	$ 867.945,85		
Librerias	$ 125.296,69		
COMPRAS		515.306,19	
Materia Prima	$ 321.318,88		
Suministros y materiales	$ 193.987,31		
INVENTARIOS FINALES		-824.200,66	
Materia Prima	-$ 256.513,10		
Suministros y Materiales	-$ 6.198,81		
Productos Proceso	-$ 42.024,15		
Productos Terminado	-$ 366.263,86		
Librerias	-$ 153.200,74		
Subtotal		**946.137,06**	
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES		**2.394.339,68**	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
GASTO DE PERSONAL		810.410,81	
Sueldo y Salarios	$ 628.213,70		
Aporte Patronal IESS	$ 72.365,96		
Decimo Tercer Sueldo	$ 47.564,09		
Decimo Cuarto Sueldo	$ 25.167,60		
Vacaciones	$ 1.063,61		
Fondos de Reserva	$ 36.035,85		
BIENES Y SERVICIOS		1.275.880,36	
Honorarios	$ 188.750,50		
Servicios predomina el intelecto	$ 1.189,44		
Servicios predomina mano de obra	$ 21.132,60		
Servicios entre sociedades	$ 5.954,59		
Servicios publicidad y comunicación	2221,78		
Trans. bienes muebles de naturaleza corporal	$ 501.277,08		
Trans. Privado de pasajeros o servicio de carga	$ 143.307,51		
Arrendamiento bienes inmuebles	$ 97.110,89		
Seguros y reaseguros	$ 5.747,00		
Pagos Bs. Y Svc. No sujetos a retención	$ 71.020,45		
Otras retenciones 1% Bs. Y Svs.	$ 16.991,52		
Otras retenciones 2% Bs. Y Svs.	$ 220.453,65		
Otras retenciones 8% Bs. Y Svs.	$ 723,35		
GASTOS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
GASTOS DEPRECIACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO		155.290,13	
Maquinaria y Equipo	$ 111.755,70		
GASTOS DEPRECIACIONES MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA			
Muebles y Equipo de oficina	$ 6.321,00		
GASTOS DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO			
Equipo de Cómputo	$ 37.213,43		
GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS			
Vehículos	$ 17.850,84		
AMORTIZACIONES		18.707,47	
Amortizaciones	$ 18.707,47		
GASTOS FINANCIEROS			
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses y Comisiones Bancarias		39.198,62	
GASTOS NO OPERACIONALES		94.852,29	
OTROS GASTOS			
Cuentas incobrables	4.519,11		
Perdida Alicuota	90.333,18		
Resultado del Periodo			$ 37.697,96
15% Trabajadores			-$ 5.654,69
Otros gastos no deducibles			$ 7.833,82
Base Imponible			**$ 39.877,09**
25% Impuesto			$ 9.969,27
(-) Retenciones en la Fuente			$ 9.900,40
Impuesto a Pagar			$ 68,87

Fuente : EDIPCENTRO
Elaboró: Contadora

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1. ANTECEDENTES

a. **CONSTITUCIÓN.-** A través de escritura pública celebrada el 12 de agosto del 2003, ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, se constituyó la Empresa bajo la denominación de "EDITORIAL PEDAGÒGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENTRO".

b. **DOMICILIO.-** De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es en la ciudad de Riobamba de la provincia del Chimborazo, pero podrá establecer sucursales, agencias, delegaciones o representaciones dentro y fuera del país.

c. **CAPITAL SOCIAL.-** La Compañía inició y se mantiene con un capital de CUATROCIENTOS DÓLARES AMERICANOS (USD 400,00), dividido en 400 participaciones nominativas iguales, acumulativas e indivisibles, cuyo valor nominal es de UN DÓLAR AMERICANO cada una.

d. **OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.-** Conforme a los Estatutos, la Empresa se dedicará a la publicación, edición, encuadernación y montaje en general de revistas, libros, boletines, folletos, cuentos, novelas y obras literarias en general.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables obligadas a ejecuta la Compañía deben estar basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad hasta el año 2010, las que fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores con autorización de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en la legislación societaria y en disposiciones contables y de control emitidas por la Superintendencia de Compañías. Las normas orientan la aplicación contable y requieren e instruyen, entre otras cosas, que se realicen ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con fines de valuación y presentación de partidas con esas características que forman parte de los estados financieros emitidos por EDIPCENTRO CIA. LTDA., al finalizar cada ejercicio.

El año 2011, por disposición de la Superintendencia de Compañías se observarán los procedimientos de transición para la aplicación de las NIIF; en tanto que, en el ejercicio 2012 es obligatoria la presentación de la contabilidad y los estados financieros bajo NIIF.

Para preparar el cronograma de ejecución de las NIIF hasta mayo del 2011 y para su adopción en el ejercicio 2012, de acuerdo al Organismo

de Control Societario, la Empresa está en la obligación de adecuar en forma previa sus registros contables y financieros.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La normativa contable vigente dispone la preparación y presentación de Notas a los Estados Financieros por el ejercicio económico 2009, sin embargo en el presente Informe no se describen las principales prácticas y políticas contables, pero sí se revelan Notas Aclaratorias sobre la base de las cifras de las principales cuentas que integran los Estados Financieros del 2009, los cuales fueron emitidos por la Administración.

A. PRESENTACIÓN DE NOTAS

1. BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2 009 el saldo de $. 186,214.7, de acuerdo al siguiente desglose:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Produbanco Cta. Cte. 15000368-0	$ 115,385.22		$ 68,631.84	$ 46,753.38
Banco Pichincha Cta. Cte. 33354140-04	$ 55,193.28	$ 51,721.71	$ -	$ 106,914.99
Banco Guayaquil Cta. Cte. 6922058	$ 4,173.18	$ 28,373.15	$ -	$ 32,546.33
SUMAN	$ 174,751.68	$ 80,094.86	$ 68,631.84	$ 186,214.70

2. CUENTAS POR COBRAR

El Balance General al 31 de diciembre de 2009 evidencia en esta cuenta un saldo de $. 462,735.38, el que comprende lo que sigue:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
CLIENTES POR COBRAR				
Clientes Diarios Y Ejemplares	$ 44,424.01	$ 108,428.02		$ 152,852.03
Clientes Impres. Comerc. Y Public.	$ 12,747.03	$ 130,568.61	$ 1,685.00	$ 141,630.64
Clientes Librerias	$ 566,405.36		$ $27,461.96	$ 38,943.40
Clientes Capacitaciones	$ -	$ 21.84	$ -	$ 21.84
Clientes Editorial	$ 1,107,266.43		$ 992,830.22	$ 114,436.21
Clientes Pre-prensa	$ 34.69	$ -	$ 34.69	$ -
Otras Cuentas Por Cobrar	$ 6,647.89	$ -	$ 2,621.31	$ 4,026.58
Arexis	$ 65,374.00	$ -	$ 65,374.00	$ -
Cheques Posfechados	$ 119,242.16	$ -	$ 119,242.16	$ -
Tarjetas De Credito	$ 5,507.47	$ -	$ 5,507.47	$ -
Cheques Devueltos	$ 38,264.35	$ -	$ 38,264.35	$ -
SUBTOTAL CLIENTES POR COBRAR	**$ 1,965,913.39**	**$ 239,018.47**	**$ 1,753,021.16**	**$ 451,910.70**
CREDITO TRIBUTARIO IVA				
Credito Fiscal Compras Bienes	$ ' -18,320.78	$ 18,320.78	$ -	$ -
Credito Fiscal Servicios	$ 51,995.65	$ -	$ 44,314.56	$ 7,681.09
Cuenta No registrada en B. de Comprobación				$ 3,143.59
SUBTOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	**$ 33,674.87**	**$ 18,320.78**	**$ 44,314.56**	**$ 10,824.68**
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**$ 1,999,588.26**	**$ 257,339.25**	**$ 1,797,335.72**	**$ 462,735.38**

3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2009, en esta cuenta del Balance General presenta un saldo de $. 824,200.66, constituido por las subcuentas que se anotan a continuación:

INVENTARIOS	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Suministros Y Materiales	$ 380,675.78	$ -	$ 124,162.68	$ 256,513.10
Repuestos Y Herramientas	$ 194,497.65	$ -	$ 188,298.84	$ 6,198.81
Matriz Productos En Proceso	$ 30,618.39	$ -	$ 30,618.39	$ -
Productos Terminados	$ 226,475.21	$ -	$ 184,451.06	$ 42,024.15
Librerias	$ 867,945.85	$ 584,269.27	$ 1,276,610.73	$ 175,604.39
Editorial	$ 190,659.47			$ 190,659.47
Utiles Y Materiales De Oficina	$ 392,908.41	$ -	$ 239,707.67	$ 153,200.74
Suministros Y Materiales	$ 155.98	$ -	$ 155.98	$ -
Editorial	$ 375.08	$ -	$ 375.08	$ -
TOTAL	**$ 2,284,311.82**	**$ 584,269.27**	**$ 2,044,380.43**	**$ 824,200.66**

4. ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS

Esta cuenta muestra el importe de $. 375,327.20 al 31 de diciembre de 2009, según consta en el Balance General desglosado d e la siguiente manera:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS				
Anticipos y Préstamos Empleados	$ 247,928.96	$ -	$ 15,926.33	$ 232,002.63
ANTICIPO UTILIDADES				
Anticipo Utilidades	$ 15,013.00	$ 389.40	$ -	$ 15,402.40
ANTICIPO GASTOS				
Retencion en la Fuente 1% Ventas	$ 9,996.65	$ -	$ 96.25	$ 9,900.40
Cuenta no registrada en el Balance				**$ 11,732.23**
ANTICIPO PROVEEDORES				
Anticipo Proveedores	$ 81,608.03	$ -	$ 14,525.19	$ 67,082.84
Anticipo Gastos	$ 11,833.83	$ 62,508.73	$ 74,342.56	$ -
Anticipo Gastos Cobranzas	$ 7,551.21	$ -	$ 7,551.21	$ -
Anticipo Gastos Periodistas	$ 7,868.78	$ -	$ 7,868.78	$ -
Anticipo Gastos Administracion	$ 5,656.91	$ -	$ 5,656.91	$ -
Anticipo Gastos Planta Produccion	$ 2,399.34	$ -	$ 2,399.34	$ -
ANTICIPO GASTOS AGENCIAS Y SUCURSALES				
Anticipo Gastos Puyo	$ 106.40			$ 106.40
Anticipo Gastos Latacunga	$ 752.36			$ 752.36
Anticipo Gastos Guaranda	$ 336.72			$ 336.72
Anticipo Gastos Guayaquil	$ 654.80			$ 654.80
Anticipo Gastos Quito Norte	$ 4,305.23	$ -	$ 1,036.37	$ 3,268.86
Anticipo Gastos Quito Sur	27			$ 26.90
Anticipo Gastos Ambato	1466			$ 1,465.50
Anticipo Movilización	$ -1,831.69	$ 1,831.69		$ -
ANTICIPO PRÉSTAMOS Y COMISIONES	$ 73,217.95	$ -	$ 41,464.23	$ 31,753.72
ANTICIPO HONORARIOS	$ 5,534.23	$ -	$ 5,534.23	$ 841.44
SUMAN	**$ 474,425.11**	**$ 64,729.82**	**$ 176,401.40**	**$ 375,327.20**

5. ACTIVOS FIJOS

Estos activos registrados por $. 918,889.94 al finalizar el año 2009 representan la Propiedad, Planta, Equipo e Instalaciones, y están estructurados como se describe a continuación:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Costo Maquinaria Y Equipo	$ 853,868.16	$ -	$ 6,498.97	$ 847,369.19
Depreciacion Acum. Maquinaria Y Equipo	$ -286,356.25	$ -	$ 288,470.20	$ -574,826.45
Costo De Vehículos	$ 66,946.43	$ -	$ 1,339.29	$ 65,607.14
Depreciacion Acum. Vehículos	$ -27,193.28	$ -	$ 22,500.89	$ -49,694.17
Costo Equipo Electronico Y Proc. Datos	$ 327,785.80	$ -	$ 26,439.31	$ 301,346.49
Depreciacion Acum. Equ.elect. Y Proc. D.	$ -207,729.92	$ 84,755.13	$ -	$ -122,974.79
Costo Muebles Y Enseres	$ 476,723.35	$ 4,690.50	$ -	$ 481,413.85
Depreciacion Acum. Muebles Y Enseres	$ -134,464.45	$ 105,113.13	$ -	$ -29,351.32
Costo Repuestos Y Herramientas	$ 2,062.97	$ -	$ 2,062.97	$ -
Depreciacion Acum. Repuestos Y Herramien	$ -28.60	$ 28.60	$ -	$ -
Constitucion Y Organización	$ 93,537.34	$ -	$ 93,537.34	$ -
Amortizacion Constitucion Y Organización	$ -37,414.94	$ 37,414.94	$ -	$ -
SUMAN	**$ 1,127,736.61**	**$ 232,002.30**	**$ 440,848.97**	**$ 918,889.94**

La depreciación se contabiliza con la base del valor de los bienes adquiridos durante los ejercicios anteriores y el del examen. La depreciación a esos activos se sujeta a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

BIENES DEPRECIABLES	**PORCENTAJE**
Equipos y muebles	10% anual
Maquinaria e Instalaciones	10% anual
Vehículos y equipos de transporte	20% anual
Equipos de computación y software	33.33 % anual

6. IMPUESTOS POR PAGAR

La cuenta evidencia un saldo de $. 19,118.42 al cierre del ejercicio 2009 en el Balance de la Compañía, el que contiene el siguiente detalle:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO LIBROS MAYORES	SALDO BALANCE EXCEL	DIFERENCIA
IMPUESTOS RETENIDOS RENTA						
Retención en Relación de Dependencia	$ 750.88	$ -	$ 2,117.89	$ -1,367.01		
Retención 8% Honorarios Pers. Naturales	$ -2,875.49	$ 299.04	$ -	$ -2,576.45		
Retención 1% Arrendamiento Mercantil	$ 35.28	$ -	$ 35.28	$ -		
Retención 8% Arrendamiento Pers. Natu	$ -3,959.31	$ 3,208.35	$ -	$ -750.96		
Retención 2/1000 Seguros Y Reaseguros	$ 43.08	$ -	$ 44.86	$ -1.78		
Retención 1% Bienes Activos Fijos	$ -1,226.47	$ 1,226.47		$ -		
Retención 1% Compras Bienes No Produc.	$ 5,629.67	$ -	$ 5,203.50	$ 426.17		
Retención 2% Otras Transac. Servicios	$ 291.73	$ -	$ 507.50	$ -215.77		
Retención 8% Arrendamiento P. Juridicas	$ 2,907.28	$ -	$ 2,907.28	$ -		
Retenciln 8% Pagos a Notarios	$ 32.48	$ -	$ 32.48	$ -		
Retención 1% Compras Materia Prima	$ -2,222.67	$ 2,222.67	$ -	$ -		
Retención 1% Suministros Y Materiales	$ -1,974.50	$ 1,974.50	$ -	$ -		
Retención 1% Repuestos Y Herramientas	$ -272.67	$ 272.67	$ -	$ -		
Retención 1% Lubricantes	$ -6.94	$ 6.94	$ -	$ -		
Retención 1% Servicios De Transporte	$ -209.54	$ 51.05	$ -	$ -158.49		
Retención 1% Servicios Publicos	$ -773.11	$ 773.11	$ -	$ -		
Retencion 2% Promocion Y Publicidad	$ -2.99	$ 2.99	$ -	$ -		
SUBTOTAL IMPUESTOS RETENIDOS RENTA				**$ -4,644.29**	**$ -3,688.95**	**$ (955.34)**
RETENCIONES DE IVA		$ -		$ -		
Rtencion 30% Iva en Compras	$ -419.06	$ -	$ 18.15	$ -437.21		
Retencion 70% Iva Servicios	$ -1,904.32	$ 1,092.12	$ -	$ -812.20		
Retencion 100% Liquid. Bienes Servicios	$ 162.93	$ 14.88	$ -	$ 177.81		
Retencion 100% Servicios Profesionales	$ -4,954.61	$ 1,172.25	$ -	$ -3,782.36		
Retención 100% Arriendo Pers. Naturales	$ -226.97	$ -	$ 63.27	$ -290.24		
SUBTOTAL RETENCIONES IVA				**$ -5,144.20**	**$ -6,206.11**	**$ 1,061.91**
IVA EN VENTAS	**$ -6,901.94**	**$ 1,084.17**	**$ -**	**$ -5,817.77**	**$ -9,154.49**	**$ 3,336.72**
No registrado en Contabilidad (Impuesto a la Renta)					**$ -68.87**	**$ 68.87**
SALDO SEGÚN BALANCE GENERAL				**$ -15,606.26**	**$ -19,118.42**	**$ 4,467.50**

7. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2009, la cuenta Beneficios Sociales revela un saldo de $. 12,935.14, según el detalle que se indica a continuación:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Aportes Personal Y Patronal	$ 40,995.33	$ -	$ 52,328.05	$ -11,332.72
Cuenta no registrada en Balance de Comprobación	$ -	$ -	$ -	$ -1,602.42
SUMAN	**$ 40,995.33**	**$ -**	**$ 52,328.05**	**$ -12,935.14**

8. PROVISIONES SOCIALES

Según el Balance General, esta cuenta muestra un saldo de $.85.069.69 al 31 de diciembre de 2009, según el siguiente detalle:

CUENTA	SÁLDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Nomina Por Pagar	$ 25,601.71	$ 246,220.02	$ 313,820.96	$ -41,999.23
Decmo Tercer Sueldo Por Pagar	$ -10,217.39	$ 6,421.81	$ -	$ -3,795.58
Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	$ -10,367.82	$ 1,801.15	$ -	$ -8,566.67
Vacaciones Por Pagar	$ -17,581.87	$ 17,581.87	$ -	$ -
Prestamos Quirografarios A Pagar	$ 4,800.40	$ -	$ 4,800.40	$ -
Fondo De Reserva less Por Pagar	$ -5,416.10	$ -	$ 10,877.96	$ -16,294.06
Utilidades Por Pagar	$ -4,717.74	$ -	$ 936.95	$ -5,654.69
Jubilacion Patronal	$ -8,759.46			$ -8,759.46
SUMAN	**$ -26,658.27**	**$ 272,024.85**	**$ 330,436.27**	**$ -85,069.69**

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

La Compañía revela un saldo de $. 248,538.52 en esta cuenta al 31 de diciembre de 2009, conforme se indica a continuación:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Prestamo Banco Pichincha	$ -124,308.60	$ -	$ 40,134.36	$ -164,442.96
Prestamo Produbanco	$ -64,398.03	$ -	$ 6,321.46	$ -70,719.49
Otros	$ 9,572.31	$ -	$ 399.73	$ 9,172.58
American Express	$ 4,203.49			$ 4,203.49
SUMAN	**$ -174,930.83**	**$ -**	**$ 46,855.55**	**$ -221,786.38**
SALDO SEGÚN BALANCE				$ -248,538.52
DIFERENCIA				**$ (26,752.14)**

10. CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

Esta cuenta evidencia un saldo de $. 1´992,912.52 en el Balance General de la Compañía al cierre del ejercicio 2009, y comprende las siguientes subcuentas:

CUENTA	SALDO ANTES DE AJUSTES	AJUSTE DÉBITO	AJUSTE CRÉDITO	SALDO DE BALANCE
Varios Por Pagar	$ -2,562.27	$ 482,971.53	$ 1,613,318.20	$ -1,132,908.94
Cecilia De Freire	$ 10,172.28	$ -	$ 10,172.28	$ -
Manuel Freire				$ -860,003.58
Roberto Freire	$ 644.15	$ -	$ 644.15	$ -
SUMAN	**$ 8,254.16**	**$ 482,971.53**	**$ 1,624,134.63**	**$ -1,992,912.52**

B. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

El Auditor presenta en este Informe de Opinión el Estado de Situación y el Estado de Resultados emitidos por la Administración, mas no revela el

Estado de Cambios en el Patrimonio ni el de Flujo del Efectivo, toda vez que no es práctico ni apropiado elaborar estos dos últimos, por cuanto las cuentas y subcuentas contables que constituyen la base de cálculo, muestran en los casos anotados ajustes y diferencias no explicados que distorsionarían sus cifras.

Atentamente;

Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Profesional N° 10.876
Reg. Sup. Cías. SC – RNAE 262
Reg. RUC N°. 1800971002001