



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

CONTENIDO DEL INFORME

Dictamen de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Comparativo
Estado de Resultados Comparativo
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Dif.	Diferencia
Temp.	Temporaria



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORÍA



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los administradores y Socios de la compañía Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2014, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2014, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis

Como se describe en la Nota 2 a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, la compañía presenta obligaciones por cobrar a los clientes de años anteriores al 2014 el valor de US\$ 295.287,95 que representan el 11% del total de activos, valor que es significativo y que debe tener una consideración especial para su recuperación. Sobre estos valores la administración de la compañía no ha efectuado provisión alguna y tampoco ha dado de baja considerando lo establecido como una condición para dar de baja las cuenta por cobrar en la NIC 39 en el literal a) del párrafo 17 manifestando que considera recuperables gran parte de las obligaciones ya que como alternativas ha solicitado al Servicio de Rentas Internas su apoyo para efectuar la cobranza, así como por los trámites judiciales que viene efectuando el bufete de abogados Romero & Asociados,



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

por esta situación la señora Gerente manifiesta que luego de estas gestiones tendrá una visión clara de lo que deberá dar de baja o determinar el deterioro de cartera. En la Nota 11 se menciona que los valores que se presentan en las cuentas por pagar al señor Manuel Freire y la doctora Lorena Freire que en conjunto suman el monto de US\$ 1'206.644,94 corresponden a registros de años anteriores los cuales han sido observadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y que motivaron la intervención, por lo que la administración de la compañía deberá buscar los mecanismos más idóneos para depurar definitivamente estas cuentas, ya que las resoluciones tomadas por los socios en la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la compañía celebrada el 17 de diciembre del 2015, y que según se manifiesta en la misma acta corresponden a registros contables recomendados por este organismo de control luego del minucioso trabajo realizado por la Ing. Carmen Patarón Inspectora de dicha institución y la Ing. Gloria Bravo Contadora de la compañía, pero que con posterioridad a las resoluciones tomadas no han sido autorizados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, debiendo la Gerente General solicitar se dé solución a los registros objetos de revisión. La compañía se mantiene intervenida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Intendencia Regional de Ambato según resolución No.SC.09.A.DIC.066 del 19 de marzo del 2009, situación que debe ser solucionada, además ha justificado la Comunicación de Diferencias No. PCH-GTROCDV17-00002616-M emitida por el Servicio de Rentas Internas el 8 de diciembre del 2017, justificando los valores presentados en los estados financieros del año 2014, lo que demuestra que sus cifras son razonables. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a esta cuestión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

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 errores de importancia relativa, debido 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 detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si,



individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido 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 un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la 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 compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

El Informe de Cumplimiento Tributario se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

Ing. Andrea Campaña Guevara
GERENTE ATECAPSA

Ambato, 05 de julio del 2018



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS

PATRIMONIO	
Capital Social	200.000,00
Reserva Legal	200.000,00
Reserva para Contingencias	200.000,00
Reserva para Depreciación	200.000,00
Reserva para Amortización	200.000,00
Reserva para Impuesto de Renta	200.000,00
Total Patrimonio	1.000.000,00
Total de Pasivos y Patrimonio	



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
 AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
 Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
 Ambato-Ecuador

EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2014

ACTIVOS	Año 2013	Año 2014	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	24,952.68	7,828.60	1
Cuentas por Cobrar	578,458.69	681,493.51	2
Inventarios	1,246,428.90	1,241,394.42	3
Pagos Anticipados	117,231.68	49,117.81	4
Propiedad, Planta y Equipo	588,230.80	489,831.84	5
Otros Activos	260,352.59	218,696.18	6
Total de Activos	2,815,655.34	2,688,362.36	
PASIVOS			
Proveedores	353,653.35	287,315.98	7
Préstamos Bancarios	81,532.58	77,288.56	8
Impuestos por Pagar	69,463.47	93,499.84	9
Provisiones y Beneficios por Pagar	377,962.65	318,959.99	10
Otros Pasivos	1,626,626.22	1,596,875.87	11
Total de Pasivos	2,509,238.27	2,373,940.24	
PATRIMONIO			
Capital Social	400.00	400.00	12
Reserva Legal	200.00	200.00	
Aportes Futura Capitalización	20,000.00	20,000.00	
Resultados Adopción Niifs	313,679.01	313,679.01	
Resultado Ejercicio Anteriores	-63,980.18	-20,552.84	
Resultado Neto del Ejercicio	36,118.24	695.95	
Total Patrimonio	306,417.07	314,422.12	
Total de Pasivos y Patrimonio	2,815,655.34	2,688,362.36	



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

INGRESOS	Año 2013	Año 2014
Ventas Tarifa 12%	664,761.66	651,401.13
Ventas Tarifa 0%	1,505,073.94	1,028,788.75
Devolución en Ventas	-344,733.70	-346,265.75
Total de Ingresos Operacionales	1,825,101.90	1,333,924.13
COSTOS		
Costo de Ventas	820,126.26	530,852.16
Utilidad Total en Ventas	1,004,975.64	803,071.97
GASTOS		
Gastos Administración	294,832.12	271,100.21
Gastos de Ventas	573,180.45	553,896.60
Gastos Financieros	42,237.49	36,882.45
Total de Gastos	910,250.06	861,879.26
Utilidad Operacional	94,725.58	-58,807.29
Ingresos no Operacionales	27,184.82	112,587.42
Egresos no Operacionales	85,792.16	53,084.18
Resultado del Ejercicio antes de Impuestos	36,118.24	695.95



EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1,343,476.73
Pagado a Proveedores y Empleados	1,318,562.45
Movimiento de Intereses	-36,882.45
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-11,968.17

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-911.89
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-911.89

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros y socios	-4,244.02
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-4,244.02

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-17,124.08
Saldo Inicial	24,952.68
Saldo Final de Caja	7,828.60



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad del Ejercicio	695.95
Provisión Cuentas Incobrables, Jubilación, Desahucio y Otras	42,253.09
Depreciación	73,994.88
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	11,769.94
Aumento/Disminución de Inventarios	5,034.48
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-145,716.51</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-11,968.17



EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

CUENTAS	Saldo al 31/12/2013		Saldo al 31/12/2014		Resultado Neto del Ejercicio	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Aportes Futura Capitalización	Resultados Adopción Niifs		
Capital Social	400.00					
Reserva Legal		200.00				
Aportes Futura Capitalización			20,000.00			
Resultados Adopción Niifs				313,679.01		
Resultado Ejercicio Anteriores					-63,980.18	
Resultado Neto del Ejercicio						36,118.24
Distribución/Apropiación						
					695.95	695.95
					7,309.10	7,309.10
Saldo al 31/12/2014	400.00	200.00	20,000.00	313,679.01	-20,552.84	314,422.12