



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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO.
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2015**



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 2015, 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 2015, 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

La compañía se encuentra 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, y, según resolución número No.SCVS.IRA.2017.037 del 9 de febrero del 2017 se designa a la doctora Amparo Lucía Arteaga López como Interventora de la compañía en remplazo de la Lcda. Alexandra Haro Usca, funcionaria que ha venido revisando y controlando la información financiera de ejercicio económico del año 2015.

Las obligaciones por pagar al señor Manuel Freire por el valor de US\$ 916.183,97 y a la Dra. Lorena Freire por el monto de US\$ 215.397,45 con ligeras variaciones se

mantienen desde hace varios años atrás, y que originaron la Intervención de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La administración de la compañía ha manifestado que todas las cuentas del balance se han venido regulando en los últimos tres años bajo el control y supervisión de las funcionarias que actúan en calidad de Interventoras de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y que además según lo planificado se espera que la revisión y ajustes hasta el año 2018 se termine máximo hasta el mes de abril del año 2019, con lo cual se dejará saneadas las observaciones objeto de la Intervención y por tanto el proceso de intervención en el que se encuentra la compañía.

La compañía mantiene el valor de US\$ 214.442,21 en obligaciones por cobrar a clientes de años anteriores que representan el 8,6% del total de activos y el 36,05% del total de clientes, porcentajes que son inferiores al del año anterior que fueron de 11% y 43% respectivamente, que por su limitada rotación hace prever que se convertirán en incobrables, sin embargo la Dra. Lorena Freire Gerente de la compañía ha manifestado que con el Convenio con el SRI de ayuda para el cobro así como con el Bufete de Abogados Romero y Asociados se tiene previsto una gran recuperación de estas obligaciones vencidas, por lo que a más de la provisión del 1% para incobrables por USD US\$ 3.295,92, y la baja de clientes por USD de US\$ 7.080,42 considera no efectuar más provisiones por deterioro ni baja en aplicación de lo establecido en el literal a) del párrafo 17 de la NIC 39. La administración de la compañía deberá buscar los mecanismos más idóneos para la recuperación de estos montos e inmediatamente presentar los saldos razonables en los estados financieros.

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



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

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.

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 G.
GERENTE ATECAPSA

Ambato, 14 de noviembre 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

EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre DEL 2015

ACTIVOS	Año 2014	Año 2015	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7,828.60	2,655.03	1
Cuentas por Cobrar	681,493.51	594,870.31	2
Inventarios	1,241,394.42	1,210,883.92	3
Pagos Anticipados	49,117.81	123,688.44	4
Propiedad, Planta y Equipo	489,831.84	395,755.48	5
Otros Activos	218,696.18	177,039.77	6
Total de Activos	2,688,362.36	2,504,892.95	
PASIVOS			
Proveedores	287,315.98	256,715.70	7
Préstamos Bancarios	77,288.56	65,648.11	8
Impuestos por Pagar	93,499.84	111,719.62	9
Provisiones y Beneficios por Pagar	318,959.99	349,569.00	10
Otros Pasivos	1,596,875.87	1,478,611.17	11
Total de Pasivos	2,373,940.24	2,262,263.60	
PATRIMONIO			12
Capital Social	400.00	400.00	
Reserva Legal	200.00	200.00	
Aportes Futura Capitalización	20,000.00	20,000.00	
Resultados Adopción Niifs	313,679.01	219,981.06	
Resultado Ejercicio Anteriores	-20,552.84	50,694.13	
Resultado Neto del Ejercicio	695.95	-48,645.84	
Total Patrimonio	314,422.12	242,629.35	
Total de Pasivos y Patrimonio	2,688,362.36	2,504,892.95	

EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

INGRESOS	Año 2014	Año 2015
Ventas Tarifa 12%	651,401.13	466,936.55
Ventas Tarifa 0%	1,028,788.75	812,415.81
Devolución en Ventas	-346,265.75	-326,307.94
Total de Ingresos Operacionales	1,333,924.13	953,044.42
COSTOS		
Costo de Ventas	530,852.16	351,917.39
Utilidad Total en Ventas	803,071.97	601,127.03
GASTOS		
Gastos Administración	271,100.21	227,861.99
Gastos de Ventas	553,896.60	359,395.45
Gastos Financieros	36,882.45	21,080.50
Total de Gastos	861,879.26	608,337.94
Utilidad Operacional	-58,807.29	-7,210.91
Ingresos no Operacionales	112,587.42	37,149.39
Egresos no Operacionales	53,084.18	78,584.32
Resultado del Ejercicio antes de Impuestos	695.95	-48,645.84



EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2015

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1,076,817.01
	-
Pagado a Proveedores y Empleados	1,047,833.38
Movimiento de Intereses	-21,080.50
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	7,903.13

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-1,436.25
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-1,436.25

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros y socios	-11,640.45
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-11,640.45

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-5,173.57
Saldo Inicial	7,828.60
Saldo Final de Caja	2,655.03



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-48,645.84
----------------------------------	------------

Provisión Cuentas Incobrables, Jubilacion, Desahucio y Otras	7,070.81
Depreciación	137,169.02

Cambios en los Activos y Pasivos

Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	12,052.57
Aumento/Disminución de Inventarios	30,510.50
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-130,253.93</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	7,903.13
--	-----------------

EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Aportes Futura Capitalización	Resultados Adopción Niifs	Resultados Ejercicios Anteriores	Resultado Neto del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2014	400.00	200.00	20,000.00	313,679.01	-20,552.84	695.95	314,422.12
Capital Social							0.00
Reserva Legal							0.00
Aportes Futura Capitalización							0.00
Resultados Adopción Niifs				-93,697.95	70,551.02		-23,146.93
Resultado Ejercicio Anteriores					695.95	-695.95	0.00
Resultado Neto del Ejercicio						-48,645.84	-48,645.84
Distribución/Apropiación							0.00
Saldo al 31/12/2015	400.00	200.00	20,000.00	219,981.06	50,694.13	-48,645.84	242,629.35