

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO.  
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2017**

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

## **CONTENIDO DEL INFORME**

Dictamen del Auditor Independiente

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**

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

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

**DICTAMEN DEL  
AUDITOR INDEPENDIENTE**

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores administradores y socios de la compañía Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro:

### **Opinión**

He 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 2017, 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 2017, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

### **Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada 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 mencionamos en la Nota 16, al 31 de diciembre del presente año la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a través de la Intendencia Regional de Ambato mantiene intervenida la compañía según resolución No.SC.09.A.DIC.066 emitida el 19 de marzo del 2009, y, según resolución número No.SCVS.IRA.2017.037 del 9 de febrero del 2017 se procede a designar a la doctora Amparo Lucía Arteaga López como Interventora de la compañía, quién se mantiene hasta la presente fecha.

Los registros contables y la preparación de los estados financieros se han efectuado con la supervisión y aprobación de la Dra. Amparo Arteaga quien mediante la inspección

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

física de los documentos y los registros contables ha recomendado regular varios registros que han facilitado la presentación razonable de las cifras en los estados financieros.

En la Nota 2 se presentan obligaciones por cobrar a clientes de años anteriores por el valor de US\$ 382.993,22 que representan el 16% del total de activos que se han venido recuperando con cierta lentitud y algunos pueden generar incertidumbre de cobro, que según informe del Bufete de Abogados Romero y Asociados se tiene previsto una gran recuperación de estas obligaciones vencidas, por lo que la administración de la compañía ha considerado suficiente la provisión para cuentas incobrables para afrontar su incobrabilidad, así como las obligaciones por pagar a los socios

En las Notas 9 y 10 se presentan obligaciones por pagar de años anteriores al Servicio de Rentas Internas por el valor de US\$ 40.602,58, y, por sueldos y beneficios sociales se mantienen acumulados al año 2016 el valor de US\$ 160.930,95 y del año 2017 por US\$ 114.179,35 manifestando la administración de la empresa que ha medida que se obtengan los balances revisados y aprobados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se regularán los pagos de estas obligaciones, así como las obligaciones por pagar a los socios doctor Manuel Freire y a la doctora Lorena Freire que originaron la Intervención de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y que al cierre del año se presentan con los saldos de US\$ 904.409,62 y US\$ 217.161,03 respectivamente según se menciona en la Nota 11.

**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 encargados 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

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

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.

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

**Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2017 se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por los organismos de control.



Dr. Mg. Fernando Campaña I.  
**AUDITOR EXTERNO**  
**Reg. SC- 315**

Ambato, 26 de abril del 2019

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

**ESTADOS  
FINANCIEROS**

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2017**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Notas</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	697,68	1.977,14	1
Cuentas por Cobrar	595.399,02	681.174,46	2
Inventarios	1.186.016,01	1.286.415,80	3
Pagos Anticipados	122.273,47	116.195,13	4
Propiedad, Planta y Equipo	306.985,95	227.283,87	5
Otros Activos	135.383,36	93.726,93	6
<b>Total de Activos</b>	<b>2.346.755,49</b>	<b>2.406.773,33</b>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	129.566,27	126.173,43	7
Préstamos Bancarios	42.433,26	32.028,79	8
Impuestos por Pagar	121.129,83	128.558,11	9
Provisiones y Beneficios por Pagar	371.484,11	345.740,38	10
Otros Pasivos	1.423.386,82	1.536.357,67	11
<b>Total de Pasivos</b>	<b>2.088.000,29</b>	<b>2.168.858,38</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
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	219.981,06	219.981,06	
Resultado Ejercicio Anteriores	-15.087,53	-8.459,07	
Resultado Neto del Ejercicio	33.261,67	5.792,96	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>258.755,20</b>	<b>237.914,95</b>	
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>2.346.755,49</b>	<b>2.406.773,33</b>	

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017**

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Ventas Tarifa 12%	272.982,48	150.929,52
Ventas Tarifa 0%	637.860,54	589.387,19
Devolución en Ventas	-187.106,95	-190.050,23
<b>Total de Ingresos Operacionales</b>	<b>723.736,07</b>	<b>550.266,48</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de Ventas	338.660,67	192.629,78
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>385.075,40</b>	<b>357.636,70</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Administración	122.692,58	52.128,11
Gastos de Ventas	232.213,92	222.372,68
Gastos Financieros	17.765,07	9.877,69
<b>Total de Gastos</b>	<b>372.671,57</b>	<b>284.378,48</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>12.403,83</b>	<b>73.258,22</b>
Ingresos no Operacionales	99.118,26	26.352,21
Egresos no Operacionales	78.260,42	93.817,47
<b>Resultado del Ejercicio antes de Impuestos</b>	<b>33.261,67</b>	<b>5.792,96</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2017**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	490.843,25
	-
Pagado a Proveedores y Empleados	555.619,27
Movimiento de Intereses	-9.877,69
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-74.653,71</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento/Disminución de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	0,00
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>0,00</b>

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones con terceros y socios	102.566,38
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	-26.633,21
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>75.933,17</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	1.279,46
Saldo Inicial	697,68
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>1.977,14</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION**

Utilidad o Pérdida del Ejercicio	5.792,96
Provisión Cuentas Incobrables, Jubilación, Desahucio y Otras	3.274,70
Amortización	59.594,87
Depreciación	79.702,08
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-82.971,80
Aumento/Disminución de Inventarios	-100.399,79
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-39.646,73</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-74.653,71</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017**

<b>CUENTAS</b>	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Aportes Futura Capitalización</b>	<b>Resultados Adopción Niifs</b>	<b>Resultados Ejercicios Anteriores</b>	<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>400,00</b>	<b>200,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>219.981,06</b>	<b>-15.087,53</b>	<b>33.261,67</b>	<b>258.755,20</b>
Capital Social							0,00
Reserva Legal							0,00
Aportes Futura Capitalización							0,00
Resultados Adopción Niifs							0,00
Resultado Ejercicio Anteriores				6.628,46		-6.628,46	0,00
Resultado Neto del Ejercicio						5.792,96	5.792,96
Distribución/Apropiación/Pago						-26.633,21	-26.633,21
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>400,00</b>	<b>200,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>219.981,06</b>	<b>-8.459,07</b>	<b>5.792,96</b>	<b>237.914,95</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **DENOMINACIÓN**

Según el Artículo primero de los estatutos, la denominación de la sociedad es Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro.

### **DOMICILIO**

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, del cantón Riobamba, en la provincia de Chimborazo, pudiendo crearse agencias o sucursales en cualquier parte de la república o en el exterior.

### **OBJETO SOCIAL**

El objeto social de la compañía que consta en su Escritura de Constitución, y en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se centra en las siguientes actividades:

- Publicación, edición, encuadernación y montaje en general de revistas, libros, boletines, folletos, cuentos, novelas y obras literarias en general;
- Publicación y edición de material didáctico a nivel parvulario, escolar, secundario y universitario;
- Importación, exportación y comercialización en general de todo tipo de papel, incluyéndose, cartón, cartulina, papel artesanal;
- Importación, exportación y comercialización en general de artículos de oficina;

### **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**

El número de Registro Único de Contribuyentes es el 0691710513001

### **REPRESENTANTE LEGAL**

La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, le corresponde al Gerente General de la compañía.

### **CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la compañía es de US\$ 400,00 (Cuatrocientos 00/100) dólares americanos, distribuido en los socios en las proporciones que se detallan:

## **2. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA**

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.

Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento.

**Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de Abril del 2016.**

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril del 2016.

### **3. ASPECTOS LABORALES**

#### **Salario Básico Unificado**

En el Suplemento del Registro Oficial número 658 publicado el martes 29 de diciembre del año 2015 según Acuerdo Ministerial número MDT-2015-0291 se establece fijar a partir del 1 de enero de 2016 el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa en 366,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

#### **Criterio legal aplicado para los Representantes Legales o Gerentes**

En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: “Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común”, por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

“Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general

personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda.”

### **Salario Digno**

Según Acuerdo Ministerial No. MDT-2017-038 emitido el 15 de marzo del 2017 se determina el Salario Digno para el año 2016 en el artículo 1 como sigue:

Art. 1.- Del salario digno.- Conforme el artículo 8 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se determina como salario digno para el año 2016, el valor de USD 429,57 (cuatrocientos veinte y nueve de los Estados Unidos de América con 57/100).

## **4. RETENCIONES TRIBUTARIAS**

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

**Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Porcentaje de Impuesto a la Renta Vigente:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

## **5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor

## **DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

### **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja por las recuperaciones sea en dinero o en cheques así como los depósitos bancarios de libre disposición.

### **OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

La compañía mantiene políticas de ventas a crédito a 30 días plazo, sin considerar costos financieros por los retrasos

### **INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Los inventarios de productos en proceso y productos terminados se obtienen en base a la acumulación de los consumos de materias primas que se generan en los egresos de kardex, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

## DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

RUBRO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Maquinaria y Equipo	4 a 10 años	2%
Vehículos	5 años	2%
Equipo de Cómputo y Software	3 a 6 años	2%
Equipo de Oficina	2 a 5 años	2%
Muebles y Enseres	8 a 12 años	2%

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

### BENEFICIOS LABORALES

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logaritmo Cía. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

En el presente año la compañía no registró la variación del cálculo actuarial debido a que la provisión acumulada disminuyó por la salida de empleados y la administración de la compañía está negociando sus finiquitos.

### PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de

## DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio no se efectúan considerando que por medidas gubernamentales que requieren fiscalizar profesores la renuncia y por tanto la rotación de personal se va a dar a corto plazo.

### PATRIMONIO

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta y veinte por ciento respectivamente del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

### IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no considerará estos movimientos de gastos como deducibles del impuesto a la renta.

### INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

### COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

AMBATO - ECUADOR

## COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la compañía tienen 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.

## NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos disponibles en efectivo o equivalentes que la compañía posee al cierre del año se presentan como se detalla:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Caja Chica	323,92	139,56
Banco Pichincha Ahorros 2203133523	0,10	0,00
Banco Pichincha Ahorros 2203176862	8,29	29,05
Cooperativa El Sagrario Cta.2000037632	96,39	1.539,55
Banco Guayaquil Cta. Ahorros 39008178	5,91	5,91
Coac Coopad Cta. 403110072190	223,07	223,07
Inversiones Temporales	40,00	40,00
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>697,68</b>	<b>1.977,14</b>

Las inversiones temporales corresponden a Certificados de Aportación que mantiene la compañía en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coopad de la cuenta número 403110072190.

## NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR

Los valores por cobrar a clientes de la compañía al 31 de diciembre se presentan con los siguientes valores:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Clientes Edipcentro	444.012,65	564.965,25
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-11.738,18	-3.274,70
Cheques Posfechados	31.212,24	33.000,00
Cheques Protestados	83.361,84	44.520,86
Clientes años anteriores	48.550,47	41.963,05
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>595.399,02</b>	<b>681.174,46</b>

Los clientes de la matriz de Edipcentro corresponden a los siguientes:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

<b>Clientes Edipcentro</b>	<b>Valor</b>
Villacís Briones Rodin Rodolfo	87.475,53
Montesdeoca Ávila Patricio Javier	75.958,88
García Farfán Lenin Arturo	74.642,16
Villacis Briones Eddy Javier	38.484,51
Ramos Nelly	30.462,36
Bosmediano Gómez Flor Patricia	25.742,84
Cantuña Nieto Kelly Fernanda	24.114,82
Noboa Sevilla Wilson Adrián	21.517,65
Villacis Miguel Ángel	20.209,75
Ortega Ruiz Jorge Leonardo	19.788,88
Zabala Cáceres Myriam Cecilia	16.577,80
Alvarez Tapia Martha Cecilia	15.345,55
Jiménez Dávila Elías Naun	11.722,71
Arico Sergio	10.521,29
Tapia Segura Clara Herminia	9.053,64
Murillo Quito Paul Benjamín	8.554,41
Clientes de menor cuantía	74.792,47
<b>Suman</b>	<b>564.965,25</b>

Las obligaciones de los clientes corresponden a los años que se detallan:

<b>Años</b>	<b>Valor</b>
Año 2013	32.221,25
Año 2014	60.396,06
Año 2015	127.701,43
Año 2016	76.190,57
Año 2017	268.455,94
<b>Suman</b>	<b>564.965,25</b>

Las obligaciones por cheques posfechados de los clientes son las siguientes:

<b>Cheques Posfechados</b>	<b>Valor</b>
Riera Iturralde Alfredo Patricio	8.000,00
Montesdeoca Ávila Patricio Javier	25.000,00
<b>Suman</b>	<b>33.000,00</b>

Los cheques protestados son de los siguientes años:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

<b>Años\Cheques Protestados</b>	<b>Valor</b>
Año 2012	29.717,66
Año 2013	8.543,22
Año 2014	2.221,55
Año 2015	4.038,43
<b>Suman</b>	<b>44.520,86</b>

Las deudas de clientes de años anteriores son de los siguientes años:

<b>Clientes de años anteriores</b>	<b>Valor</b>
Gad. del cantón Guaranda	15.312,68
Universidad Estatal de Bolívar	2.367,00
Calles Vasconez Hernan Marcelo	2.109,45
Gad. de la Provincia de Bolívar	2.030,50
Campos Icasa Ramón Maximiliano	1.985,94
Clientes de menor cuantía	18.157,48
<b>Suman</b>	<b>41.963,05</b>

En el presente año se dio de baja el saldo de clientes del año 2012 por el valor de US\$ 33.361,39, tomando como contrapartida la provisión acumulada por US\$ 11.738,18 y la diferencia estos es el valor US\$ 22.623,21 contra gastos del periodo.

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el año generando un monto de US\$ 3.274,70.

### **NOTA 3.- INVENTARIOS**

Los inventarios de propiedad de la compañía que los mantiene para su producción y comercialización al 31 de diciembre se presentan en balances con los saldos que se detallan:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Materias Primas	7.897,18	5.574,83
Suministros y materiales	10.702,49	10.570,35
Repuestos y Herramientas	16.779,37	16.779,37
Productos en Proceso	58.026,09	112.454,13
Productos Terminados	934.003,96	982.430,20
Librerías	158.606,92	158.606,92
<b>Total de Inventarios</b>	<b>1.186.016,01</b>	<b>1.286.415,80</b>

Los inventarios de librerías corresponden a bienes entregados a las agencias que se reponen periódicamente.

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

**NOTA 4.- PAGOS ANTICIPADOS**

Los anticipos pagados al Servicio de Rentas Internas, a proveedores, a empleados, y a terceros que vencen a corto plazo se presentan en balances como sigue

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Retenciones en Ventas	2.789,40	2.261,29
Retención IVA Clientes	822,04	292,42
Anticipo del Impuesto a la Renta	3.013,17	45,26
IVA en Compras	1.756,27	5.471,56
Anticipo Proveedores	24.671,93	9.804,17
Anticipo Gastos	0,00	5.410,63
Cauciones Judiciales	400,00	400,00
Anticipo Utilidades	8.376,61	8.376,61
Retenciones judiciales y laborales	79.344,05	83.033,19
Garantía Arriendo	1.100,00	1.100,00
<b>Total de Pagos Anticipados</b>	<b>122.273,47</b>	<b>116.195,13</b>

Los anticipos a proveedores corresponden a los siguientes:

<b>Anticipo a Proveedores</b>	<b>Valor</b>
Global Graphic Cía. Ltda.	3.831,29
Alvarez Tapia Martha Cecilia	1.864,98
Rojas Burbano Ana Victoria	1.700,00
Alvarez Tapia Martha Cecilia	1.086,60
Cano Lozano Rubén Humberto	672,01
Otros anticipos de menor valor	649,29
<b>Suman</b>	<b>9.804,17</b>

Las retenciones por órdenes judiciales pendientes de liquidar corresponden a las instituciones que se detallan:

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Anticipo Finiquitos	25.754,75
Retenciones Judiciales IEES	12.052,36
Retenciones Judiciales SRI	45.226,08
<b>Suman</b>	<b>83.033,19</b>

Los finiquitos y retenciones judiciales por liquidar corresponden a los años que se detallan:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

	<b>Al año 2015</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Anticipo Finiquitos	0,00	7.645,17	18.109,58
Retenciones Judiciales del IESS y SRI	28.904,91	22.724,53	5.649,00

**NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes de propiedad de la compañía y los movimientos que se han dado en el año se presentan en balances al 31 de diciembre como se detalla:

<b>BIENES</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Movimiento</b>	<b>Año 2017</b>
Maquinaria y Equipo	569.680,00	0,00	569.680,00
Vehículos	65.200,00	0,00	65.200,00
Equipo Electrónico y Proces. de Datos	25.720,48	0,00	25.720,48
Equipo de Oficina	7.372,00	0,00	7.372,00
Muebles y Enseres	23.170,10	0,00	23.170,10
(-) Dep. Acumulada	-384.156,63	-79.702,08	-463.858,71
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>306.985,95</b>	<b>-79.702,08</b>	<b>227.283,87</b>

**NOTA 6.- OTROS ACTIVOS**

Las inversiones en libros para entrega a niños de diferentes escuelas con el propósito de proyectar ventas futuras, sus saldos al cierre del año son los siguientes:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Gasto de Desarrollo nueva Línea	260.352,59	260.352,59
Amort. Acum. Desarrollo nueva línea	-124.969,23	-166.625,66
<b>Total Otros Activos</b>	<b>135.383,36</b>	<b>93.726,93</b>

**NOTA 7.- PROVEEDORES**

Los valores por pagar a los proveedores de bienes y servicios de la compañía que vencen a corto plazo se presentan en balances al 31 de diciembre con los saldos que siguen:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Proveedores Locales	129.566,27	126.173,43
<b>Total de Proveedores</b>	<b>129.566,27</b>	<b>126.173,43</b>

Las obligaciones con los proveedores corresponden a los que se detallan a continuación:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

<b>Proveedores</b>	<b>Valor</b>
Álvarez Tapia Martha Cecilia	17.811,27
Freire Heredia Manuel Marconi	26.652,29
Tecnusa Técnica Unida S.A	23.716,70
Importmalmo Maldonado Moreno	11.466,44
Editorial Don Bosco	10.521,80
Norlop Thompson Asociados S.A	6.959,85
Nekame Cía. Ltda.	3.352,73
Servicios y Productos Gráficos	2.462,43
Rojas Burbano Ana Victoria	2.093,39
Empresa Eléctrica Riobamba S.A	2.039,33
Haro Usca Alexandra Jacqueline	1.992,63
Proveedores de menor cuantía	17.104,57
<b>Suman</b>	<b>126.173,43</b>

**NOTA 8.- PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Las obligaciones que la compañía mantiene con entidades financieras por créditos que vencen a corto plazo al 31 de diciembre se presentan con los saldos que siguen:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Préstamos Bancarios	42.433,26	32.028,79
<b>Total Préstamos Bancarios</b>	<b>42.433,26</b>	<b>32.028,79</b>

Las condiciones en las que se otorgaron los créditos y sus saldos son las que siguen:

<b>INSTITUCION</b>	<b>OPERACIÓN</b>	<b>DESDE</b>	<b>HASTA</b>	<b>INTERES</b>	<b>SALDO</b>
Unifinsa	19923	28/01/2015	02/02/2017	11,08%	21.898,14
American Express – Tarjeta Corporativa					10.130,65
<b>Total Préstamos Bancarios</b>					<b>32.028,79</b>

**NOTA 9.- IMPUESTOS POR PAGAR**

Los impuestos por pagar al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo, en balances al 31 de diciembre se presentan como sigue:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Retenciones del 1%	93,92	707,12
Retenciones del 2%	38,96	18,28
Retenciones del 10%	160,26	200,00
Retenciones del IVA 30%	19,97	0,00
Retenciones del IVA 70%	74,52	31,05
Retenciones del IVA 100%	238,65	240,00
IVA en Ventas	1.489,61	4.273,58

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

SRI Retención Fuente Por Pagar	17.082,05	9.948,68
Retenciones Relación Dependencia	3.448,17	0,00
SRI por Pagar	36.874,12	30.653,90
Impuesto a la renta por Pagar	18.912,31	39.788,21
Impuestos Diferidos por Pagar	42.697,29	42.697,29
<b>Total Impuestos por Pagar</b>	<b>121.129,83</b>	<b>128.558,11</b>

Los valores por pagar al Servicio de Rentas Internas por impuestos y retenciones de años anteriores corresponden al monto de US\$ 40.602,58 que se mantienen desde hace más de dos años lo que puede generar inconvenientes con este ente de control. La administración de la compañía ha manifestado que debido a que fue determinado por esta institución solicitó plazos para efectuar estos pagos.

**NOTA 10.- PROVISIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR**

Los sueldos, aportes al Seguro Social y provisiones laborales se presentan en balances como sigue:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Aporte Personal y Patronal	76.415,29	81.747,69
Préstamos Quirografarios por Pagar	5.663,36	5.663,36
Préstamos Hipotecarios por Pagar	7.429,24	7.429,24
Fondos de Reserva	9.271,72	5.728,25
Fondos de Reserva Mensual por Pagar	6.399,67	9.755,41
Nómina por Pagar	173.582,69	162.883,02
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	9.436,53	7.340,82
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	4.467,68	2.517,07
Vacaciones por Pagar	18.497,38	20.621,70
Jubilación Patronal por Pagar	31.601,75	24.347,59
Provisión Desahucio	12.281,96	1.597,68
Utilidades por Pagar	1.296,22	967,93
Finiquitos por Pagar	15.140,62	15.140,62
<b>Total Provisiones y Beneficios por Pagar</b>	<b>371.484,11</b>	<b>345.740,38</b>

Los sueldos y beneficios sociales pendientes de pago se mantienen por más de dos años como sigue:

<b>Beneficios</b>	<b>Al año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Aporte Personal y Patronal	59.790,51	21.957,18
Nómina por Pagar	77.979,85	84.903,17
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	3.057,76	4.283,06
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	579,57	1.937,50
Vacaciones por Pagar	19.523,26	1.098,44
<b>Suman:</b>	<b>160.930,95</b>	<b>114.179,35</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

La administración de la compañía sobre los saldos por pagar de sueldos y beneficios sociales que se mantienen acumulados al año 2016 por el valor de US\$ 160.930,95 y del año 2017 por US\$ 114.179,35 manifiesta que ha medida que se obtienen los balances revisados y aprobados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros está regulando los pagos de estas obligaciones, así como con actas de finiquito.

**NOTA 11.- OTROS PASIVOS**

Las obligaciones por pagar a los socios, clientes y a terceros por préstamos que vencen en plazos mayores a doce meses se presentan en balances al 31 de diciembre con los saldos que siguen:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Varias Cuentas por Pagar	155.034,35	155.034,35
Lorena Freire	217.198,58	217.161,03
Manuel Freire	895.209,72	904.409,62
Cecilia de Freire	44,00	44,00
Roberto Freire	245,43	245,43
Anticipo Clientes	72.937,73	194.161,80
Nelson Cabrera	13.790,21	13.790,21
Villacreces Gustavo	10.258,99	10.258,99
Cajas Chicas por Pagar	89,73	0,00
Préstamo Nelson Rojas	44.483,29	31.349,48
Préstamo Señor Cifuentes	5.000,00	5.000,00
Descuentos Rol de Pagos	9.094,79	4.902,76
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>1.423.386,82</b>	<b>1.536.357,67</b>

El detalle de las obligaciones con los clientes por anticipos recibidos es el que sigue:

<b>Anticipo de Clientes</b>	<b>Valor</b>
García Farfán Lenin Arturo	46.375,00
Montesdeoca Ávila Patricio	44.412,57
Riera Iturralde Alfredo Patricio	28.540,75
Villacis Briones Eddy Javier	19.824,88
Noboa Sevilla Wilson Adrián	16.817,31
Báez Oviedo Ximena de los Ángeles	14.831,64
Medina González Richard	8.700,00
Silva Zúñiga Gustavo	3.562,20
Freire Heredia Manuel Marconi	3.446,00
Otros de menor cuantía	7.651,45
<b>Suman</b>	<b>194.161,80</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

Las cuentas por pagar al doctor Manuel Freire y a la doctora Lorena Freire son obligaciones que originaron la Intervención de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y que al cierre del año se presentan con los saldos de US\$ 904.409,62 y US\$ 217.161,03 con ligeras variaciones en el presente ejercicio. La administración de la compañía manifiesta que se están depurando todas las cuentas del balance mediante la intervención de la doctora Amparito Arteaga funcionaria delegada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ambato, y que al final de este proceso se regularán también estas cuentas.

### **NOTA 12.- PATRIMONIO**

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Capital Social	400,00	400,00
Reserva Legal	200,00	200,00
Aportes Futura Capitalización	20.000,00	20.000,00
Resultados Adopción Niifs	219.981,06	219.981,06
Resultado Ejercicio Anteriores	-15.087,53	-8.459,07
Resultado Neto del Ejercicio	33.261,67	5.792,96
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>258.755,20</b>	<b>237.914,95</b>

La cuenta Aportes Futura Capitalización se mantiene en el patrimonio hasta que se regulen y aprueben los balances por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ambato.

### **NOTA 13.- INGRESOS**

Los ingresos ordinarios y extraordinarios del presente año se presentan al 31 de diciembre con los siguientes saldos:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Ventas Tarifa 12%	272.982,48	150.929,52
Ventas Tarifa 0%	637.860,54	589.387,19
Devolución en Ventas	-187.106,95	-190.050,23
Ingresos no Operacionales	99.118,26	26.352,21
<b>Total Ingresos</b>	<b>822.854,33</b>	<b>576.618,69</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

---

**NOTA 14.- EGRESOS**

Los costos y gastos ordinarios y extraordinarios del presente año se presentan como sigue:

	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Costo de Ventas	338.660,67	192.629,78
Gastos Administración	122.692,58	52.128,11
Gastos de Ventas	232.213,92	222.372,68
Gastos Financieros	17.765,07	9.877,69
Egresos no Operacionales	78.260,42	93.817,47
<b>Total Egresos</b>	<b>789.592,66</b>	<b>570.825,73</b>

**NOTA 15.- RESULTADO INTEGRAL**

El resultado integral de la compañía luego de efectuarse la declaración sustitutiva se presenta como sigue:

Resultado del Ejercicio antes de Impuestos	5.792,96
Participación Trabajadores	868,94
Impuesto a la Renta	21.723,19
<b>Resultado Integral</b>	<b>-15.930,23</b>

**NOTA 16.- INTERVENCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

Al 31 de diciembre del presente año la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Intendencia Regional de Ambato mantiene intervenida la compañía según resolución No.SC.09.A.DIC.066 emitida el 19 de marzo del 2009, y, según resolución número No.SCVS.IRA.2017.037 del 9 de febrero del 2017 se procede a designar a la doctora Amparo Lucía Arteaga López como Interventora de la compañía, quién se mantiene hasta la presente fecha.

Los registros contables y la preparación de los estados financieros se han efectuado con la supervisión y aprobación de la Dra. Amparo Arteaga quien mediante la inspección física de los documentos y los registros contables ha recomendado regular varios registros que han facilitado la presentación razonable de las cifras en los estados financieros.

**EVENTOS SUCEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL CIERRE**

Desde el 31 de diciembre del 2017 hasta culminar nuestra auditoría no se han presentado eventos que afecten significativamente a la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.