

## INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Socios de:

EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENRO CIA.

En mi calidad de Comisario de EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENRO CIA., y en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que hemos examinado el balance general de la Compañía al 31 de Diciembre del 2,008 y los correspondientes Estados de Resultados, por el año terminado en esa fecha.

La revisión incluyó, en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros que fueron entregados en Excel; incluyó también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general.

### **1. Cumplimiento de resoluciones**

Cumplimos las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informamos que:

Revisamos las resoluciones adoptadas por la Junta de Socios, y que en nuestra opinión consideramos que en el Acta de la Junta General de Socios de la Compañía realizada el día veinte y tres de junio del 2,008, se autoriza a gestionar un préstamo por USD \$500,000.00, para bienes como maquinarias, y pagos de actividades de la empresa, que bienes o que servicios se van a pagar o contratar

En el Estatuto de la compañía no se encuentra detallado que también realizan o producen el Diario "Los Andes", omitiendo una actividad que se realiza dentro de la empresa. Solo establece que su objeto es dedicarse a la producción, edición, encuadernación y montaje en general de revistas, libros, boletines, folletos, cuentos, novelas y obras literarias en general.

Existe una Intervención por parte de la Superintendencia de Compañías en el oficio N° SC.ICA.UCIV.07 02237 del 6 de diciembre del 2007, y en resolución N° 09.A.DIC.006 emitida el 19 de marzo del 2009.

## **2. Procedimiento de control interno**

Como parte del examen efectuado, realizamos, un estudio del Sistema de Control Interno de la Compañía, en el alcance que consideramos necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas; bajo las cuales, el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar. Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, presentó condición desfavorable que constituye una debilidad sustancial de dicho sistema.

Debido a que EDIPCENTRO no cuenta con un Organigrama Estructural y Funcional, como tampoco de Manual de Funciones y Procedimientos, Reglamentos e Instructivos Operativos, Planes Operativos, Planes Estratégicos que sirvan de ayuda para conocer las funciones y mandos superiores e inferiores, coordinado de una mejor manera de acuerdo a las Políticas enfocadas en una Visión y Misión, que garantice la protección de los recursos y bienes de una forma eficiente, eficaz y económica.

Al finalizar el año se realizan constataciones físicas de los inventarios para determinar su saldo final, anulando la integridad de la información, que debía haberse hecho en una forma periódica, para que refleje durante el año su movimiento.

## **3. Registros legales y contables**

No se realiza confirmaciones de saldos a los Clientes de la empresa, que permita controlar la veracidad y eficiencia de la gestión de cobro de los recursos económicos.



Las ventas a crédito son realizadas sin documentos que garanticen la recuperación de los valores concedidos; también las facturas que son recibidas por los clientes, no son firmadas o selladas.

Los egresos e ingresos de bodega son llevados en tarjetas kardes, que no son ningún documento confiable que determina el manejo y control de los materiales, y de su contabilización de una forma periódica y oportuna tanto dentro del costo como del gasto.

La Compañía contabiliza sus actividades como una empresa comercial, aunque sea una empresa generadora de procesos productivos, dejando de lado la contabilización por un sistema de Costos sea por Ordenes de Producción o por Procesos, ocasionando que no se pueda terminar los Costos reales de fabricación, Venta y Margen de utilidad, necesarios para la toma de decisiones.

Pero en los Balances y Estados presentados se observo que la cuenta Jubilación Patronal no ha sufrido movimiento dese el año 2,004.



Una compilación del estado de resultados por el período que terminó el 31 de diciembre del 2008 y con cifras comparativas del 2007 es como sigue:

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
 Desde 01/01/2008                      Hasta 31/12/2008

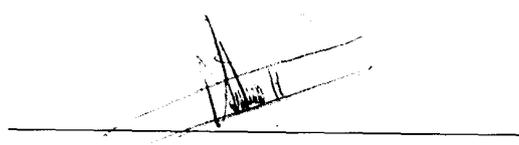
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA.	2008	2007	VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS VENTAS</b>	<b>3.464.804,80</b>	<b>3.117.725,58</b>	<b>347.079,22</b>	<b>11,13%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>3.420.462,56</b>	<b>3.081.201,68</b>	<b>339.260,88</b>	<b>0,11</b>
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>1.415.888,50</b>	<b>1.270.939,20</b>	<b>144.949,30</b>	<b>0,11</b>
<b>INVENTARIOS INICIALES</b>	1.651.103,87	1.907.487,38	-256.383,51	-0,13
<b>COMPRAS</b>	1.019.816,16	1.014.555,69	5.260,47	0,01
<b>INVENTARIOS FINALES</b>	-1.255.031,53	-1.651.103,87	396.072,34	-0,24
<b>GASTOS</b>	<b>2.004.574,06</b>	<b>1.810.262,48</b>	<b>194.311,58</b>	<b>0,11</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	545.619,06	817.672,61	-272.053,55	-0,33
<b>BIENES Y SERVICIOS</b>	1.271.036,28	821.353,93	449.682,35	0,55
<b>GASTOS DEPRECIACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	20.450,78	112.747,46	-92.296,68	-0,82
<b>AMORTIZACIONES</b>	18.707,47	18.707,45	0,02	0,00
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	37.619,06	39.781,03	-2.161,97	-0,05
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	111.141,40		111.141,40	
<b>Resultado del período</b>	<b>44.342,24</b>	<b>36.523,90</b>	<b>7.818,34</b>	<b>0,21</b>
<b>15% trabajadores</b>	6.651,34	5.478,59	1.172,75	0,21
<b>Otros Gastos no Deducibles</b>	32.786,48	14.772,90	18.013,58	1,22
<b>Base imponible</b>	70.477,39	45.818,22	24.659,17	0,54
<b>25% impuesto</b>	17.619,35	11.454,55	6.164,79	0,54
<b>(-) Retenciones en la fuente</b>	20.139,45	11.168,78	8.970,67	0,80
<b>Impuesto a pagar</b>	-2.520,10	285,77	-2.805,88	-9,82

Una compilación de los componentes principales de los estados financieros de la Compañía por el período que terminó el 31 de diciembre del 2008, es como sigue:

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CIA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Desde 01/01/2008                      Hasta 31/12/2008

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA.	2008
<b>ACTIVOS</b>	<b>3.372.884,95</b>
<b>CORRIENTES</b>	2.189.052,04
DISPONIBLES	292.950,95
EXIGIBLE	377.111,28
CUENTAS POR COBRAR	380.405,42
(-) RESERVA CUENTAS INCOBRABLES	-3.294,14
REALIZABLE	1.255.031,53
ANTICIPOS Y PRESTAMOS	263.958,28
ACTIVOS DEPRECIABLES	1.109.003,04
CARGOS DIFERIDOS	74.829,87
<b>PASIVOS</b>	<b>1.739.398,18</b>
<b>CORRIENTES</b>	1.739.398,18
PROVEEDORES	390.733,29
CUENTAS POR PAGAR	5.429,26
IMPUESTOS POR PAGAR	8.897,88
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	860.003,58
LARGO PLAZO	
OBLIGACIONES BANCARIAS	379.621,33
BENEFICIOS SOCIALES	6.126,40
PROVISIONES SOCIALES	86.066,34
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.636.006,87</b>
<b>CAPITAL, APORTACIONES, RESERVAS</b>	1.636.006,87
CAPITAL SOCIAL PAGADO	400,00
APORTES CAPITALIZACIÓN FUTURA	1.530.707,07
RESERVA LEGAL	2.217,11
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	82.611,13
RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL	20.071,56
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3.372.884,95</b>

Por lo anterior mente expuesto, agradezco a la administración.



Lcdo. Fermín Andrés Haro Velastegui

Riobamba, 03 de febrero de 2010

