

Quito, 08 de abril del 2010

SEÑORES
JUNTA GENERAL UNIVERSAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS
"EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR" S.A.
Ciudad.-

De mi consideración:

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2009, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 de Editorial Planeta del Ecuador S.A.; y los correspondientes Estados de Ingresos, Costos y Gastos, por el año terminado en esa fecha.

El examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, mediante la aplicación de pruebas selectivas de los registros contables y todos los procedimientos de auditoria considerados necesarios para el efecto.

Atentamente



Ing. Henry Ríos P.
COMISARIO
Reg. No. 21711 C.P.A.

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

**INFORME DE COMISARIO PRACTICADO A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
“EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR” S.A.**

OPINIÓN DEL COMISARIO

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA
“EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR” S.A.

A.- En el proceso de análisis y revisión efectuado se aplicó las Normas y Principios de Auditoria de Aceptación General, con una adecuada planificación, evaluación y control de los documentos y respaldos, con el fin de comprobar que los saldos presentados en los Estados Financieros sean los correctos.

B.- Estas normas requieren de estudio y planificación para tener certeza razonable de que el proceso contable administrativo no tiene errores importantes, se incluye el análisis de toda la documentación que respalde los valores e informaciones contenidas en comprobantes contables, reportes de ventas, balances, así como la aplicación de los Principios de Contabilidad de General Aceptación y las estimaciones importantes realizadas por la administración, todo dentro del marco legal que exige la Ley General, el Estatuto Social, la Junta General y las disposiciones impartidas por las entidades de Control. El presente Informe proporciona fundamentos legales para expresar una opinión.

C.- En mi opinión los Estados Financieros de la Compañía “EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR” S.A., correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

D.- El presente documento se emite para exclusivo uso de la dirección a su mando y del Directorio de la Empresa y este documento no deberá ser comentado con personas ajenas a esta Institución, en virtud de que podrían realizarse interpretaciones erróneas, por no disponer de los elementos de juicio necesarios.



Ing. Henry A. Ríos P.
COMISARIO
REG. No. 21711 C.P.A.

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

CAPÍTULO I
INFORMACIÓN FINANCIERA

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A
BALANCE GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		1.698.397,36
Caja Bancos	215.220,27	
Clientes	679.722,87	
(-) Provisiones Ctas. Incobrables	-174.247,88	
Deudores	55.642,31	
Mercaderías	917.316,41	
Inmobiliario Inmaterial	4.743,38	
ACTIVOS FIJOS		14.469,33
Activo Fijo Depreciable	14.469,33	
Mobiliario y Enseres	22.486,43	
Equipo Informático	53.466,81	
Mejoras Locales Arrendados	8.518,63	
(-) Depreciación Acumulada Activos	-70.002,54	
OTROS ACTIVOS		17,35
Acciones Locales	17,35	
TOTAL ACTIVOS		<u>1.712.884,04</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		597.776,00
Proveedores	420.752,27	
Comisiones por Pagar	2.219,78	
Prestaciones Sociales	136.690,13	
Administración Pública	3.875,52	
Regalías por Pagar	13.806,54	
Cuentas por Pagar Nacionales	20.431,76	
TOTAL PASIVO		<u>597.776,00</u>
PATRIMONIO		1.115.108,04
Capital Social	1.820.362,00	
Reservas	17.291,32	
Resultado Ejercicios Anteriores	-472.904,19	
Resultado del Ejercicio	-249.641,09	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.712.884,04</u>

GERENTE

CONTADORA

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009

INGRESOS		
Librerías	1.323.765,26	
Placismo	92.141,92	
Exportaciones Grupo Interco.	9.580,40	
Nuevos Negocios (Otros)	11.383,60	
Ingresos por Servicios	0,00	
TOTAL INGRESOS NETOS		1.436.871,18
 COSTO DE VENTAS		
Costo Producto	769.773,25	
Derecho de Autor	10.032,81	
Royalties	13.839,61	
Inversión Editorial	0,00	
Dot. Obsolescencia	286.480,78	
TOTAL COSTE DE VENTAS		1.080.126,45
MARGEN NETO		356.744,73
GASTOS DE VENTA		
Remuneración Variables S/Vtas.	56.115,95	
Remuneración Fijas S/Vtas.	26.428,26	
Otros Gastos S/Vtas.	7.750,58	
Tptes y Fletes S/Vtas.	35.545,87	
TOTAL GASTOS DE VENTAS		125.840,66
GASTOS VARIABLES		
Gastos de Promoción	34.345,59	
Dotación Gastos Cobranza	21.114,98	
Dotación Incobrables	31.092,74	
TOTAL GASTOS VARIABLES		86.553,31
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN		144.350,76
GASTOS DE ESTRUCTURA		
Gastos de Personal	205.867,35	
Gastos de Gestión	152.228,32	
TOTAL GASTOS DE ESTRUCTURA		358.095,67
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		-213.744,91
INGRESOS/EGRESOS FINANCIEROS		
Financieros Netos	2.433,85	
Impuestos	17.561,70	
Otros	-1.387,78	
TOTAL MOVIMIENTOS FINANCIEROS		18.607,77
RESULTADO ANTES DE DIFERENCIA EN CAMBIO		-232.352,68
Diferencia Cambio		17.288,41
RESULTADO DEL EJERCICIO		-249.641,09

GERENTE

CONTADORA

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2009

ORIGEN		APLICACIÓN	
ACTIVO CORRIENTE	266.019,72	ACTIVO CORRIENTE	130.837,71
Clientes	.133,21	Caja Bancos	106.261,75
Deudores	78,02	(-)Provisión Cuentas Incobrables	<u>24.575,96</u>
Mercaderías	257.706,82	OTROS ACTIVOS	17,35
Inmobiliario Inmaterial	.979,32	Acciones Locales	<u>17,35</u>
Inversiones	<u>122,35</u>	PASIVO CORRIENTE	7.084,29
ACTIVOS FIJOS	3.746,60	Administración Pública	3.708,81
(-) D. A. Activos	<u>3.746,60</u>	Regalías por Pagar	<u>3.375,48</u>
PASIVO CORRIENTE	117.814,12	PATRIMONIO	249.641,09
Proveedores	86.548,62	Resultados Ejercicios Anteriores	110.595,39
Comisiones por Pagar	402,42	Resultado Ejercicio	<u>139.045,70</u>
Prestaciones Sociales	21.755,12	TOTAL FONDOS	<u><u>387.580,44</u></u>
Cuentas por Pagar Nacionales	<u>9.107,96</u>		
TOTAL ORIGEN	<u><u>387.580,44</u></u>		

GERENTE

CONTADORA

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/08	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AL 31/12/09
Capital Social	1.820.362,00	0,00	0,00	1.820.362,00
Reservas	17.291,32	0,00	0,00	17.291,32
Resultado Ejercicios Anteriores	-362.308,80	0,00	110.595,39	-472.904,19
Resultado del Ejercicio	-110.595,39	110.595,39	249.641,09	-249.641,09
TOTAL	1.364.749,13	0,00	249.641,09	1.115.108,04

GERENTE

CONTADORA

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Pérdida del Ejercicio Actual	- 249.641,09
+ Valores que no existen desembolsos (Depr., Amortiz., Provis.)	- 20.829,36
FLUJO NETO DE UTILIDADES	-270.470,45
- Incremento del Activo Corriente	0,00
+ Disminución del Activo Corriente	265.897,37
+ Incremento del Pasivo Corriente	117.814,12
- Disminución del Pasivo Corriente	7.084,29
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	106.156,75
- Incremento del Activo Diferido	17,35
+ Disminución del Activo Diferido	0,00
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	0,00
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	0,00
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	106.139,40
+/- Flujo de Caja de Actividades de Financiamiento	0,00
- Incremento de Inversiones Temporales	0,00
+ Disminución de Inversiones Temporales	122,35
+ Incremento de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
- Disminución de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	106.261,75
+ Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Resultados	0,00
- Pago de Dividendos	0,00
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	0,00
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	106.261,75
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	0
- Incremento de Activo Fijo	0,00
INCREMENTO DE CAJA	106.261,75
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	215.220,27
- Caja inicio de Ejercicio	108.958,52
INCREMENTO DE CAJA	106.261,75

GERENTE

CONTADORA

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero nos permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la entidad, con estos resultados podemos detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, si está en posibilidad de afrontar compromisos financieros a corto, largo plazo, si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es justificada, si el uso de los activos invertidos es optimizado y si estos resultados implican una debilidad importante que se puede tornar en amenaza para la existencia de la entidad.

A continuación detallamos las conclusiones obtenidas:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{CT} = 1.698.397,36 - 597.776,00$$

$$\text{CT} = 1.100.621,36$$

La Empresa tiene un buen Capital de Trabajo, ya que los Activos Corrientes superan considerablemente a los Pasivos Corrientes.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{IS} = \frac{1.698.397,36}{597.776,00}$$

$$\text{IS} = 2,84$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, la Empresa posee \$2,84 para su correspondiente cancelación. En este particular se observa que existe una buena solvencia al 31 de diciembre del 2009.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{CT} = \frac{1.698.397,36 - 917.316,41}{597.776,00}$$

$$\text{CT} = 1,31$$

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, Editorial Planeta del Ecuador S.A. posee \$1,31 para su correspondiente cancelación, con excepción de los inventarios.

$$\text{Índice de Pasivo y Patrimonio} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{IPC} = \frac{597.776,00}{1.115.108,04}$$

$$\text{IPC} = 53,61\%$$

El 53,61% es deuda contraída con terceras personas respecto al valor del patrimonio, esto significa que del 100% aportado por los socios se debe pagar a terceros el 53,61%.

$$\text{Índice de Patrimonio} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Ipat} = \frac{1.115.108,04}{1.712.884,04}$$

$$\text{Ipat} = 65,10\%$$

El 65,10% pertenece a la Empresa, lo demás son dueñas terceras personas.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{IE} = \frac{597.776,00}{1.712.884,04}$$

$$\text{IE} = 34,90\%$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,34 está financiado con deuda; es decir, del valor total que la entidad posee, el 34,90% pertenece a terceras personas.

Por todo lo expuesto anteriormente en los índices Financieros, la Empresa cuenta con Liquidez y Solvencia al 31 de diciembre del 2009.

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOTA 1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

El análisis de los Estados Financieros comprende un resumen de las operaciones y movimientos de cada una de las cuentas que integran, conjuntamente con sus relaciones y tendencias, para determinar si la situación financiera y sus resultados son razonables y satisfactorios según los requerimientos de la empresa.

El análisis e interpretación de la información financiera por el año 2009, se realiza en base a los datos presentados con el fin de expresar su significancia.

ACTIVOS

Contiene todos los valores o rubros que corresponden a bienes y propiedades de la Empresa que son: Valores en efectivo así como documentos que otorgan un derecho al cobro, bienes muebles e inmuebles, valores en garantía, además los gastos realizados por la entidad, que por disposición legal o reglamentaria afectan a ejercicios.

ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 2.- CAJA - BANCOS

Revisados los fondos en efectivo, las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2009, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, se establece los siguientes saldos:

CONCEPTO	VALOR
Produbanco	118.679,66
Banco del Pichincha	2.637,22
Helm Bank Miami	93.903,39
TOTAL	\$ 215.220,27

Caja	0,00
Bancos	<u>215.220,27</u>
Total Caja Bancos	\$215.220,27

Saldo verificado y correcto

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

NOTA 3.- CLIENTES

Corresponde a cuentas pendientes de cobro por ventas a crédito a clientes, su saldo final está subdividido así:

Clientes Nacionales

CONCEPTO	VALOR
Cientes Librerías	449.274,29
Cientes Placismo	50.880,49
Cientes Institucional	4.366,89
TOTAL	\$ 504.521,67

Clientes Extranjeros

CONCEPTO	VALOR
Editorial Planeta Colombiana S.A.	953,32
TOTAL	\$ 953,32

Cientes Nacionales	504.521,67
Cientes Extranjeros	<u>953,32</u>
Total Clientes	\$505.474,99

Saldo verificado y correcto.

NOTA 4.- DEUDORES

Representan valores que fueron cancelados por anticipado, estos son:

CONCEPTO	VALOR
Anticipo Vendedores	1.124,67
Anticipo Administración	1.783,93
Anticipo para Gastos	150,00
Anticipo Proveedores	8.528,21
Retención en la fuente Anticipo Imp. Renta	40.555,50
Otros deudores locales	3.500,00
TOTAL	\$ 55.642,31

Saldo verificado y confirmado

NOTA 5.- INVENTARIOS

Constituye un rubro muy significativo dentro del grupo de los activos, los saldos al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
Mercancías en Tránsito	81.306,19
Producto Acabado Librerías	1.089.675,00
Producto Acabado Placismo	298.836,16
Producto Acabado Institucional	120.182,32
- Provisión Obsolescencia Librería	-300.893,72
- Provisión Obsolescencia Placismo	-251.607,22
- Provisión Obsolescencia Institucional	-120.182,32
TOTAL	\$ 917.316,41

Saldo verificado y confirmado

NOTA 6.- INMOVILIZADO INMATERIAL

Constituyen otros valores cancelados para el adecuado desarrollo de la empresa, el saldo al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Derechos de Autor	4.743,38
TOTAL	\$ 4.743,38

Saldo correcto, revisado y confirmado.

NOTA 7- INVERSIONES

Se presenta dentro de este rubro las inversiones en acciones. El saldo presentado al 31 de diciembre del 2009 es de:

CONCEPTO	VALOR
Acciones Locales	17,35
TOTAL	\$ 17,35

Saldo confirmado y verificado.

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$1.698.414,71

ACTIVOS FIJOS

NOTA 8. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Agrupar las cuentas que registran las propiedades de naturaleza permanente, utilizadas por la entidad para desarrollar sus actividades. La depreciación es calculada mensualmente basándose en el método de línea recta, de acuerdo al porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario, en función de la vida útil de los bienes respectivos.

El saldo al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Mejoras Locales Arrendados	8.518,63
Mobiliario y Enseres	22.486,43
Equipo Informático	53.466,81
- Depreciación Acumulada Activos	-70.002,54
TOTAL	\$ 14.469,33

Saldo confirmado y verificado.

TOTAL ACTIVO FIJO \$ 14.469,33

TOTAL ACTIVOS \$1.712.884,04

PASIVOS

Agrupar todas las cuentas que registran las obligaciones contraídas por la Empresa como resultado de la captación de recursos ajenos, incluyen las obligaciones con los socios, con terceros y en general todas aquellas obligaciones generadas por sus actividades.

PASIVO CORRIENTE

NOTA 9- PROVEEDORES

Constituyen valores que son obligaciones para la entidad, y su saldo al 31 de diciembre del 2009 es de:

CONCEPTO	VALOR
Proveedores Nacionales No Grupo	35.888,49
Proveedores Extranjero Grupo	384.863,78
TOTAL	\$ 420.752,27

Valor verificado y confirmado.

ING. HENRY A. RIOS P.
ASESORIA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1704216876001

NOTA 10.- ACREEDORES A CORTO PLAZO

Corresponde a valores pendientes de pago del último mes que son cancelados en el siguiente ejercicio económico, estas obligaciones se desglosan así:

CONCEPTO	VALOR
Comisiones por pagar	2.219,78
Prestaciones Sociales	136.690,13
Administración Pública	3.875,52
Regalías por pagar	13.806,54
Cuentas por pagar Nacionales	20.431,76
TOTAL	\$ 177.023,73

Valor verificado y confirmado.

TOTAL PASIVO CORRIENTE \$597.776,00

TOTAL PASIVO \$597.776,00

PATRIMONIO

Son todas las cuentas que registran los certificados de aportación suscritos y pagados en la Empresa, incluye además las cuotas de ingresos y multas que se asignare al Fondo irreplicable de Reservas, etc.

NOTA 11.- CAPITAL SOCIAL

Constituye el aporte Patrimonial integrado por las contribuciones de los socios de la empresa para su desarrollo, realizadas en efectivo o en bienes muebles.

El Capital Social está conformado por 1.820.362 acciones ordinarias y nominativas por un dólar (\$1,00) cada una, que representan la suma de USD \$1.820.362,00.

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL	NO. DE ACCIONES
Editorial Planeta S.A.	1.478.932.00	1.478.932
Editorial Planeta Colombia S.A.	341.430.00	341.430
TOTAL	\$1.820.362.00	1.820.362

Valor verificado y confirmado.

NOTA 12.- RESERVAS

Registra las cantidades segregadas obligatoriamente de los excedentes netos de la empresa; según lo que dispone la Ley de Compañías, el porcentaje mínimo para la reserva legal es del 10 % de la utilidad, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital pagado. Dentro de este grupo están todas las reservas previstas para su acumulación en el ejercicio contable, junto a otras cuentas que incluyen excedentes. Su saldo al 31 de diciembre del 2009 es de:

CONCEPTO	VALOR
Reservas	17.291,32
TOTAL	\$ 17.291,32

Valores verificados y confirmados.

NOTA 13.- RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponde a valores acumulados en años anteriores; de conformidad con el Estado de Resultados el total asciende a:

CONCEPTO	VALOR
Pérdidas Ejercicios Anteriores	-472.904,19
TOTAL	\$ -472.904,19

NOTA 14.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

INGRESOS

Constituyen todos los valores recibidos por: Intereses por préstamos, Intereses por inversión, Comisiones ganadas, Multas por mora, Ingresos por Servicios adicionales, Certificados de aportación, Otros. Presentan los siguientes valores

CONCEPTO	VALOR
Librerías	1.323.765,26
Placismo	92.141,92
Exportaciones Grupo Interco.	9.580,40
Nuevos Negocios (Otros)	11.383,60
TOTAL	\$ 1.436.871,18

Saldo confirmado y verificado.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN DE COMISARIO

El Examen de Comisario efectuado a los Estados Financieros de “Editorial Planeta del Ecuador” S.A., por el ejercicio económico 2009, se llevó a efecto en cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias de la empresa.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Evaluar el Sistema de Control Interno aplicado en las Operaciones para determinar su grado de solidez y eficiencia.
- Efectuar la revisión, control y evaluación de los registros contables, así como su respectiva documentación de respaldo.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, conforme con los reglamentos y políticas establecidas por la compañía.
- Establecer si la información administrativa y financiera que respalda las cuentas, se registra oportunamente y es confiable para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen a los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, se realizó mediante el proceso de análisis, evaluación y control interno de las cuentas, con el propósito de tener una opinión acerca de las políticas contables utilizadas y establecer la veracidad de los datos expresados.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa y de control de la Empresa en el ejercicio 2009, se ha ejecutado con los siguientes: Directivos, Funcionarios y Empleados

GERENTE GENERAL	Sr. Oswaldo Obregón
GERENTE FINANCIERO	Ing. Sonia Proaño
GERENTE COMERCIAL	Sra. Aída Vinueza
CONTADORA	Sra. Adriana Torres
AUXILIAR CONTABLE	Sra. Jacqueline Pinto
SECRETARIA	Sra. Elizabeth Hidalgo

VENDEDORA	Sra. Mónica Bucheli (hasta mayo 2009)
VENDEDOR	Sr. Polivio Cifuentes
VENDEDOR	Sr. Carlos Gaybor
VENDEDOR	Sr. Enrique Ganán
BODEGUERO	Sr. Raúl Lascano
BODEGUERO	Sr. Omar Vinueza
LIMPIEZA	Sra. María Sandoval

A.- ANÁLISIS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

- 1.- La gestión administrativa de los Directivos y Funcionarios de la Empresa ha sido evaluada a través de la aplicación de Índices Financieros para conocer la situación del Capital de Trabajo, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Endeudamiento; dando como resultado un correcto manejo; sin embargo, esta gestión positiva no se ve reflejado en los estados financieros.
- 2.- La venta en el área de Librerías se la efectúa en las ciudades de Quito, Guayaquil y provincias, y en el ejercicio económico 2009 como en los años anteriores este rubro es el más significativo, constituye el grupo más grande de clientes de la entidad.
- 3.- El permanente proceso de capacitación y motivación al personal de ventas ha permitido alcanzar cifras relevantes y cumplir los objetivos y metas propuestas por la compañía, reflejando con esto el deseo de mejorar y seguir ampliando el mercado en el Ecuador.
- 4.- A pesar de las actividades de publicidad, capacitación y otras desarrolladas en la empresa durante el ejercicio 2009, presentan un resultado negativo de \$249.641,09, esta pérdida se suma a las obtenidas en años pasados; sin embargo, se espera que en el próximo ejercicio se pueda transformar en utilidades, en base a la aplicación de políticas adecuadas.

B.- ANÁLISIS DEL ÁREA CONTABLE

1. La empresa presenta como resultado del ejercicio 2009, una pérdida por el valor de \$249.641.09.
2. Es política y obligación de la empresa preparar Información Económica Financiera mensual, que permite comparar con el presupuesto proyectado para el ejercicio económico y tomar decisiones por parte de los directivos.
3. Se ha examinado los documentos contables y del análisis se desprende que los valores se encuentran debidamente soportados y ordenados, aplicando acciones estratégicas para la recuperación de cuentas deudoras.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información se observa que se lleva los registros en un programa de Contabilidad, cuyos reportes transmiten saldos reales, así también, los documentos de respaldo son completos, esto permite el buen control y verificación de saldos de cada una de las cuentas

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Para el examen de Auditoria practicado a los Estados Financieros se han analizado los siguientes documentos:

- Estados Financieros
- Comprobantes Contables para registro de:
Egresos
Diarios
- Facturación
- Conciliaciones Bancarias
- Declaraciones de Impuestos
- Jornalización de Transacciones
- Anexos Contables varios
- Caja Chica
- Otros

a) Comprobantes de Egreso

En los comprobantes de egreso se registran transacciones por: compra de mercadería, bienes y servicios, anticipo y pago de sueldo, reposiciones de caja chica, entre otros. Estas transacciones son realizadas con la emisión de un cheque. Los comprobantes siguen un orden cronológico y numérico en el ejercicio económico 2009.

b) Comprobantes Diario

En el Ejercicio Económico 2009 los comprobantes contables se registran operaciones de ingresos y egresos, ajustes, amortizaciones, reclasificación de cuentas, cuentas por pagar a proveedores y otros registros, siguiendo un orden cronológico y secuencial.

c) Facturación

La Entidad factura por la venta de su mercadería, en el ejercicio económico 2009 se observa que estos documentos son llevados de una manera adecuada, cumpliendo con la Ley de Facturación, Ley de Régimen Tributario Interno vigente a la fecha y otras afines.

d) Conciliaciones Bancarias

La cuenta Bancos se maneja a través de las siguientes cuentas:

Banco Produbanco Cta. Cte 01005016086
Banco del Pichincha Cta.Cte 052052479
Banco Helm Bank Miami Cta. Cte. 1040098754

Las conciliaciones fueron realizadas mensualmente, registrando en el mes correspondiente las notas de débito y crédito en el banco correspondiente. Estas cuentas han sido debidamente analizadas y ratificadas las conciliaciones Bancarias.

e) Declaraciones de Impuestos

De acuerdo a la verificación física y análisis de los documentos revisados, se observa que "Editorial Planeta del Ecuador" S.A., ha dado estricto y fiel cumplimiento con sus obligaciones tributarias a su debido tiempo por el ejercicio económico 2009, de allí que me permito ratificar que han sido analizados, verificados y comprobados, el pago del IVA, Retenciones del IVA, Retenciones en la Fuente y otros impuestos.

f) Jornalización de Transacciones

Revisada la Jornalización de las transacciones, se evidencia que se registraron todas las operaciones financieras realizadas por la entidad, de manera oportuna y correcta, manteniendo un orden secuencial numérico y cronológico, incluyendo día, mes y año. Estos registros se encuentran incorporados en el Sistema Contable así como también en el archivo mensual correspondiente

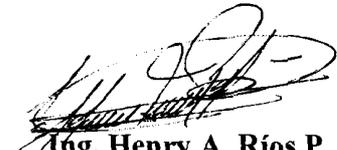
g) Anexos Contables

La empresa mantiene en sus archivos mensuales los anexos correspondientes en forma ordenada con la información necesaria y de fácil comprensión para su análisis.

CONCLUSIÓN.-

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Evaluación, se observa que los actuales Directivos así como los demás funcionarios de "Editorial Planeta del Ecuador" S.A. han dado estricto cumplimiento, en el ejercicio 2009 a los Reglamentos internos y aspectos legales vigentes en el país con el fin de lograr los objetivos propuestos por la Empresa.

Atentamente,



Ing. Henry A. Ríos P
COMISARIO
Reg. No. 21711 C.P.A.