

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

Quito, 25 de abril del 2014

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 2013, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 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 Internacionales de Información Financiera, 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.

**INFORME DE COMISARIO PRACTICADO A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
“EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR” S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2013**

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 efectuada se aplicó las Normas y Principios de Auditoría 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 las Normas Internacionales de Información Financiera 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 2013, 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, se ha aplicado Normas Internacionales de Información Financiera en forma consistente, los ajuste realizados se reflejan en los Estados Financieros.

D.- El presente documento se emite para uso exclusivo de la Administración y del Directorio de “EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR” S.A y no deberá ser comentado con personas ajenas a la empresa, en virtud de que podrían realizarse interpretaciones erróneas o equivocadamente, por no disponer de los elementos de juicio necesarios.



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

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 2013

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		2.042.037,15
Caja - Bancos	288.684,33	
Inversiones	500.000,00	
Clientes	625.070,26	
(-) Provisiones Ctas. Incobrables	-113.739,58	
Deudores	45.344,69	
Mercaderías	668.232,84	
Pagos Anticipados	15.707,13	
Inmobiliario Inmaterial	12.737,48	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		8.039,22
Mobiliario y Enseres	18.204,37	
Equipo Informático	12.672,46	
Mejoras Locales Arrendados	8.115,43	
(-) Depreciación Acumulada Activos	-30.953,04	
TOTAL ACTIVOS		2.050.076,37
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		803.501,53
Proveedores	353.618,59	
Acreedores Derechos Grupo	15.284,79	
Comisiones por Pagar	3.362,49	
Prestaciones Sociales	332.258,84	
Administración Pública	63.487,43	
Regalias por Pagar	22.468,28	
Cuentas por Pagar Nacionales	13.021,11	
TOTAL PASIVO		803.501,53
PATRIMONIO		1.246.574,84
Capital Social	1.820.362,00	
Reservas	36.571,91	
Resultado Ejercicios Anteriores	-718.019,90	
Resultado Acum. Aplica. NIIF	-37.235,78	
Resultado del Ejercicio	144.896,61	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.050.076,37

GERENTE

CONTADOR

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

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013

INGRESOS		
Librerías	1.655.125,82	
Placismo	876,76	
Exportaciones Grupo Interco	41.827,15	
Nuevos Negocios (Otros)	515.863,63	
Ingresos por Servicios	20.494,35	
TOTAL INGRESOS NETOS		2.234.187,71
COSTE DE VENTAS		
Costo Producto	1.184.666,21	
Derecho de Autor	17.625,35	
Royalties	27.846,68	
Dot. Obsolescencia	74.953,17	
TOTAL COSTE DE VENTAS		1.305.091,41
MARGEN NETO		929.096,30
GASTOS DE VENTA		
Remuneración Variables S/Vtas.	65.511,72	
Remuneración Fijas S/Vtas.	30.054,89	
Otros Gastos S/Vtas.	5.509,51	
Tptes y Fletes S/Vtas.	42.196,41	
TOTAL GASTOS DE VENTAS		143.272,53
GASTOS VARIABLES		
Gastos de Promoción	41.601,37	
Dotación Gastos Cobranza	28.676,31	
TOTAL GASTOS VARIABLES		70.277,68
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN		715.546,09
GASTOS DE ESTRUCTURA		
Gastos de Personal	301.632,23	
Gastos de Gestión	167.139,40	
TOTAL GASTOS DE ESTRUCTURA		468.771,63
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		246.774,46
INGRESOS/EGRESOS FINANCIEROS		
Financieros Netos	3.096,27	
Impuestos	90.557,67	
Otros	-17.797,06	
TOTAL MOVIMIENTOS FINANCIEROS		75.856,88

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

RESULTADO ANTES DE DIFERENCIA EN CAMBIO	<u>170.917,58</u>
Diferencia Cambio	<u>(26.020,97)</u>
RESULTADO DESPUES DE DEDUCCIONES LEGALES	<u>144.896,61</u>
 UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	 <u><u>144.896,61</u></u>

GERENTE GENERAL

CONTADORA

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/12	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AL 31/12/13
Capital Social	1.820.362,00	0,00	0,00	1.820.362,00
Reservas	36.571,91	0,00	0,00	36.571,91
Resultado Ejercicios Anteriores	-726.225,57	8.205,67	0,00	-718.019,90
Resultados Acum. Aplic. NIIF	-37.235,78	0,00	0,00	-37.235,78
Resultado del Ejercicio	53.205,67	144.896,61	53.205,67	144.896,61
TOTAL	1.146.678,23	153.102,28	53.205,67	1.246.574,84

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 (MÉTODO DIRECTO)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,	(31.511,93)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(31.511,93)
Clases de cobros por actividades de operación	2.192.730,74
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.192.730,74
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	-
Otros cobros por actividades de operación	-
Clases de pagos por actividades de operación	(2.196.607,81)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.944.339,11)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(252.268,70)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-
Otros pagos por actividades de operación	-
Dividendos pagados	(45.000,00)
Dividendos recibidos	-
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Impuestos a las ganancias pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	17.365,14
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	-
Compras de activos intangibles	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-
Compras de otros activos a largo plazo	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-

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

Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	-
Dividendos recibidos	-
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)	
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	-
Financiación por préstamos a largo plazo	-
Pagos de préstamos	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-
Dividendos pagados	-
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
AL EFECTIVO	(31.511,93)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL	
PERIODO	820.196,26
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	788.684,33

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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 2013, 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 2013, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, se establece los siguientes saldos:

a) CAJA

CONCEPTO	VALOR
Caja Chica	150,00
TOTAL	\$ 150,00

b) BANCOS

CONCEPTO	VALOR
Produbanco	264.662,07
Banco del Pichincha	23.872,26
TOTAL	\$ 288.534,33

NOTA 3.- INVERSIONES FINANCIERAS

Son valores que la Empresa mantiene para negociar en entidades del Sector Privado. Estas inversiones son de corto que se encuentran en el Banco Produbanco y se registran al valor nominal. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2013, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Produbanco	500.000,00
TOTAL	\$ 500.000,00

NOTA 4.- CLIENTES

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

Clientes Nacionales

Saldo verificado y correcto.

NOTA 5.- DEUDORES

Representan valores que fueron cancelados por anticipado, estos son:

CONCEPTO	VALOR
Anticipos Empleados	14.951,33
Anticipo Proveedores	2.011,86
IVA Compras- Retenido	24.881,50
Otros deudores	3.500,00
TOTAL	\$ 45.344,69

Saldo verificado y confirmado

NOTA 6.- MERCADERÍA

Constituye un rubro muy significativo dentro del grupo de los activos, los saldos al 31 de diciembre del 2013 son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
Mercancías en Tránsito	4.082,06
Mercadería Importada	1.340.417,70
- Provisión Inventarios	-676.266,92
TOTAL	\$ 668.232,84

Saldo verificado y confirmado

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

Constituyen los activos por Impuesto diferido por implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, el saldo al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Impuestos Diferidos	15.707,13
TOTAL	\$ 15.707,13

El saldo de esta cuenta conoce la Junta General de Accionistas, cuyo ajuste es realizado por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 8.- INMOVILIZADO INMATERIAL

Constituyen otros valores cancelados para el adecuado desarrollo de la empresa, el saldo al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Inversion Editorial	12.366,13
Derechos de Autor	371,35
TOTAL	\$ 12.737,48

Saldo correcto y confirmado.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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

Régimen Tributario, en función de la vida útil de los bienes respectivos.

El saldo al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Mejoras Locales Arrendados	8.115,43
Mobiliario y Enseres	18.204,37
Equipo Informático	12.672,46
- Depreciación Acumulada Activos	-30.953,04
TOTAL	\$ 8.039,22

Saldo confirmado y verificado.

TOTAL ACTIVOS **\$ 2.050.076,37**

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.

NOTA 11.- PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago, estas obligaciones se desglosan así:

CONCEPTO	VALOR
Proveedores	353.618,59
Acreedores Derechos Grupo	15.284,79
Comisiones por Pagar	3362,49
Prestaciones Sociales	332.258,84
Administración Pública	63.487,43
Regalías por Pagar	22.468,28
Cuentas por Pagar Nacionales	13.021,11
TOTAL	\$ 803.501,53

Valor verificado y confirmado.

TOTAL PASIVO CORRIENTE **\$803.501,53**

TOTAL PASIVO **\$803.501,53**

PATRIMONIO

NOTA 12.-CAPITAL SOCIAL

Constituye el aporte Patrimonial integrado por las contribuciones de los accionistas 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 13.- RESERVAS

Registra las cantidades segregadas obligatoriamente de los excedentes netos de la empresa; según la disposición de 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.

El saldo al 31 de diciembre del 2013 es de:

CONCEPTO	VALOR
Reservas	36.571,91
TOTAL	\$ 36.571,91

Valores verificados y confirmados.

NOTA 14.- RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

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

CONCEPTO	VALOR
Resultado del Ejercicios Anteriores	718.019,90
TOTAL	\$ 718.019,90

NOTA 15.- RESULTADOS ACUMULADOS APLI. NIFF

Corresponde a valores Ajuste de transacción al Balance por Aplicación de NIFF por primera vez, valor que asciende a:

CONCEPTO	VALOR
Resultado Acum. NIFF	-37.235,78
TOTAL	\$ -37.235,78

Valores verificados y confirmados.

NOTA 16.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

INGRESOS

Constituyen todos los valores recibidos por: venta de libros, Placismo exportaciones, Otros. Presentan los siguientes valores

CONCEPTO	VALOR
Ventas Netas	2.192.360,56
Exportaciones Grupo Interco	41.827,15
Otras Rentas	17.797,06
TOTAL	\$ 2.251.984,77

Saldo confirmado y verificado.

GASTOS

Constituyen los costos de venta, Provisiones, Gastos de Personal, Honorarios, Servicios Varios, Impuestos, Contribuciones y Multas, Depreciaciones y Otros Gastos. Presenta los siguientes valores:

CONCEPTO	VALOR
Costo de Ventas	1.305.091,41
Gasto de Ventas	143.272,53
Gastos Variables	70.277,68
Gastos de Estructura	559.329,30
Financieros Netos	3.096,27
Diferencia en Cambio	26.020,97
TOTAL	\$ 2.107.088,16

UTILIDAD DEL EJERCICIO

El Resultado del presente ejercicio se resume en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	VALOR
Total Ingresos	2.251.984,77
Total Gastos	2.107.088,16
Resultado del Ejercicio (Utilidad)	\$ 144.896,61

Saldo confirmado y verificado.

TOTAL PATRIMONIO **\$1.246.574,84**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **\$2.050.076,37**



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

CAPÍTULO II
ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

EDITORIAL PLANETA DE ECUADOR S.A.

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 2013 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 2013, 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 2013, se ha ejecutado con los siguientes: Directivos, Funcionarios y Empleados

GERENTE GENERAL
GERENTE FINANCIERO
GERENTE COMERCIAL
CONTADORA
AUXILIAR CONTABLE

Sr. Oswaldo Obregón
Ing. Sonia Proaño
Sra. Aída Vinueza
Sra. Adriana Torres
Sra. Jacqueline Pinto

SECRETARIA
VENDEDOR
VENDEDOR
VENDEDOR
BODEGUERO
BODEGUERO
LIMPIEZA

Sra. Elizabeth Hidalgo
Sr. Polivio Cifuentes
Sr. Carlos Gaybor
Sr. Enrique Ganán
Sr. Raúl Lascano
Sr. Omar Vinuesa
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.

2.- La venta en el Área de Librerías se la efectúa en las ciudades de Quito, Guayaquil y en provincias, en el ejercicio económico 2013 como en los años anteriores este rubro es el más significativo, constituye el grupo más grande de clientes de la empresa.

3.- se realiza el permanente proceso de capacitación y motivación a los ejecutivos de 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.- La gestión administrativa financiera en el ejercicio 2013, se ha ejecutado de manera adecuada.

B.- ANÁLISIS DEL ÁREA CONTABLE

1. La empresa presenta como resultado del ejercicio 2013, un resultado positivo por el valor de \$ 144.896,61

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; del análisis se desprende que los valores se encuentran debidamente soportados y ordenados, aplicando acciones estratégicas para la recuperación de cuentas deudoras.

4. APLICACIÓN DE NIIFS

La Compañía ha realizado la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en efecto, según Resolución No. 06.Q.ICL.004 de agosto 21 del año 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 4 del año 2006, la Superintendencia de Compañías adopta la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y dispuso que su aplicación sea obligatoria para todas las compañías sujetas a su control.

De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del año 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del año 2008, se establece el cronograma de aplicación dividiendo a las compañías en tres grupos.

PRIMER GRUPO:	(2010 – 2009)
SEGUNDO GRUPO:	(2011 – 2010)
TERCER GRUPO:	(2012 – 2011)

Editorial Planeta del Ecuador S.A., al encontrarse en el TERCER GRUPO (2012 – 2011) de empresas para aplicación de NIIF para PYMES tiene como período de transición el año 2011 y el de implementación el año 2012 y los Estados Financieros del 2013 se presentan bajo NIIF

Con fecha 28 de marzo del 2014 se realiza la Junta General Universal y Extraordinaria de Accionista, aprobó los ajustes en los Estados Financieros por la transacción de Aplicación de Normas Internacionales de Información Financieras NIIFs.

El valor de \$19.693,53, es el valor que generó la aplicación y se encuentra registrada en la cuentas Resultados Acumulado por Aplicación de NIIF.

El proceso que se ha realizado así como su control durante el ejercicio 2013 ha sido el correcto por lo tanto el resultado presentado es el correcto.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El análisis permite verificar que la información contable se registra en un programa sistematizado de Contabilidad, cuyos reportes reflejan saldos reales, así también, los documentos de respaldo son completos, esto determina 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 y Diarios
- Facturación
- Conciliaciones Bancarias
- Declaraciones de Impuestos
- Jornalización de Transacciones
- Anexos Contables varios
- Caja Chica
- Otros

a) COMPROBANTES DE EGRESO

En el ejercicio económico 2013, 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 se realizan con la emisión de un cheque. Los comprobantes siguen un orden cronológico y numérico.

b) COMPROBANTES DIARIO

En el ejercicio 2013 los comprobantes contables registran operaciones de ingresos y egresos, ajustes, amortizaciones, reclasificación de cuentas, cuentas por pagar a proveedores y otros registros, siguiendo un orden cronológico y con secuencia numérica.

c) FACTURACIÓN

La Empresa factura por la venta de su mercadería, en el ejercicio económico 2013 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. 3013038104

Las conciliaciones se realizaron mensualmente, registrando en el mes correspondiente las notas de débito y crédito en las cuentas bancarias respectivas. En estas cuentas han sido debidamente analizadas y verificadas 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 2013, 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 Jurnalización 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

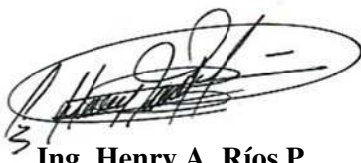
g) ANEXOS CONTABLES

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 2013 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.