

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

---

Quito, 21 de abril del 2015

**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 2014, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 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 2014**

**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 2014, 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 ajustes 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 2014**

	NOTA		
<b>ACTIVOS</b>			
Fondos Disponibles	3	252.436,13	
Inversiones	4	500.000,00	
Clientes	5	608.031,09	
Deudores	6	83.111,44	
Mercaderías	7	652.421,44	
Pagos Anticipados	8	18.549,09	
Inmobiliario Inmaterial	9	1.031,81	
Propiedad, Planta y Equipo	10	20.969,49	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>2.136.550,49</u>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	11	267.824,30	
Acreedores Derechos Grupo	12	21.259,99	
Acreedores a Corto Plazo	13	476.089,71	
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>765.174,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	14	1.820.362,00	
Reservas	15	73.541,74	
Resultado Ejercicios Anteriores	16	-687.612,95	
Resultado Acum. Aplica. NIIFs	17	-37.235,78	
Resultado del Ejercicio	18	202.321,48	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<u><b>2.136.550,49</b></u>

**GERENTE GENERAL**

**GERENTE FINANCIERO**

**CONTADOR**

**EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

<b>INGRESOS</b>		
Librerías	1.541.688,81	
Saldos	17.410,00	
Prensa	92.945,10	
Exportaciones Grupo Interco	104.498,93	
Nuevos Negocios (Otros)	304.767,06	
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>		<b>2.061.309,90</b>
<b>COSTE DE VENTAS</b>		
Costo Producto	1.077.016,42	
Derecho de Autor	4.979,74	
Royalties	39.008,31	
Inversión Editorial	11.147,01	
Dot. Obsolescencia	-39.776,77	
<b>TOTAL COSTE DE VENTAS</b>		<b>1.092.374,71</b>
<b>MARGEN NETO</b>		<b>968.935,19</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>		
Remuneración Variables S/Vtas.	70.742,36	
Remuneración Fijas S/Vtas.	30.908,76	
Otros Gastos S/Vtas.	47.535,60	
Tptes y Fletes S/Vtas.	56.372,92	
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>		<b>205.559,64</b>
<b>GASTOS VARIABLES</b>		
Gastos de Promoción	21.610,24	
Gastos de Publicidad	17.135,94	
Dotación Gastos Cobranza	33.206,82	
Dotación Incobrables	-674,00	
<b>TOTAL GASTOS VARIABLES</b>		<b>71.279,00</b>
<b>MARGEN DE CONTRIBUCIÓN</b>		<b>692.096,55</b>
<b>GASTOS DE ESTRUCTURA</b>		
Gastos de Personal	337.736,12	
Gastos de Gestión	116.746,04	
<b>TOTAL GASTOS DE ESTRUCTURA</b>		<b>454.482,16</b>
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>237.614,39</b>

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

---

<b>INGRESOS/EGRESOS FINANCIEROS</b>	
Financieros Netos	3.659,63
Impuestos	62.433,49
Otros	<u>-19.162,39</u>
<b>TOTAL MOVIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b><u>46.930,73</u></b>
<b>RESULTADO ANTES DE DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	
	<u>190.683,66</u>
Diferencia Cambio	<u>34.117,99</u>
<b>RESULTADO DESPUES DE DEDUCCIONES LEGALES</b>	<b><u>224.801,65</u></b>
10% Reserva Legal	<u>22.480,17</u>
<b>UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>202.321,49</u></b>

**GERENTE GENERAL**

**GERENTE FINANCIERO**

**CONTADOR**

**EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>SALDO AL 31/12/13</b>	<b>AUMENTOS</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>	<b>SALDO AL 31/12/14</b>
Capital Social	1.820.362,00	0,00	0,00	1.820.362,00
Reservas	36.571,91	36.969,83	0,00	73.541,74
Resultado Ejercicios Anteriores	-718.019,90	0,00	30.406,95	-687.612,95
Resultado por Aplic. NIIFs	-37.235,78	0,00	0,00	-37.235,78
Resultado del Ejercicio	<u>144.896,61</u>	<u>202.321,48</u>	<u>144.896,61</u>	<u>202.321,48</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1.246.574,84</b>	<b>239.291,31</b>	<b>175.303,56</b>	<b>1.371.376,49</b>

**GERENTE GENERAL**

**GERENTE FINANCIERO**

**CONTADOR**

**EDUTORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE OPERACIÓN**

<b>(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</b>	<b><u>1.935.706,45</u></b>
Ventas	2.061.309,90
Clientes	-134.467,16
Otras cuentas por cobrar	8.863,71
<b>(+) EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES</b>	<b><u>34.117,99</u></b>
Diferencia cambiaria	34.117,99
<b>(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>	<b><u>-1.162.357,60</u></b>
Costo de Ventas	-1.092.374,71
Proveedores	-85.794,29
Inventario mercaderías, Materia Prima.	15.811,40
<b>(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES</b>	<b><u>-753.264,94</u></b>
Acreedores Derechos Grupo	5.975,20
Acreedores a Corto Plazo	41.491,56
Reserva	-22.480,17
Gastos de Estructura	-454.482,16
Gastos de Ventas	-205.559,64
Gastos Variables	-71.279,00
Financieros Netos	-3.659,63
Impuestos	-62.433,49
Otros	19.162,39
<b>(=) EFECTIVO NETO EN ACTIV. DE OPERACIÓN</b>	<b><u>54.201,90</u></b>

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE INVERSION**

<b>(+) INGRESOS RECIBIDO POR</b>	<b><u>0,00</u></b>
Venta de Activos Fijos	0,00
<b>(-) EGRESOS EFECTUADOS POR</b>	<b><u>-12.930,27</u></b>

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

---

Compra de Activos Fijos	-12.930,27
Compra de acciones de otras empresas	0,00
<b>(=) EFECTIVO ACTIV. DE INVERSION</b>	<b><u>-12.930,27</u></b>

**FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO**

<b>(+) INGRESOS PRODUCTO DE</b>	<b><u>36.969,83</u></b>
Reservas	36.969,83
<b>(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA</b>	<b><u>-114.489,66</u></b>
Recompra de acciones de la empresa	0,00
Abonos y cancelación de obligaciones	0,00
Pago de cuotas, Amort. de préstamos y obligaciones	0,00
Pago de dividendos	-114.489,66
<b>(=) EFECTIVO ACTIV. DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>-77.519,83</u></b>

<b>FLUJO EFECTIVO NETO</b>	<b>-36.248,20</b>
<b>(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTES SALDO INICIAL</b>	<b><u>288.684,33</u></b>
<b>(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE SALDO FINAL</b>	<b><u>252.436,14</u></b>

**GERENTE GENERAL**

**GERENTE  
FINANCIERO**

**CONTADOR**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Editorial Planeta del Ecuador inició su actividad como distribuidora de obras enciclopédicas en 1981 y más tarde empezó a comercializar grandes obras en fascículos. En el año 2003 afianzó su presencia en el ámbito universitario con la división AULA, que incluía los fondos de Ariel y Crítica, a la que se sumaron en 2004 Paidós y en 2005 Gestión 2000 y Deusto. El crecimiento sostenido de esta división ha situado a la empresa como una de las principales editoriales del sector universitario. Por la difusión de importantes novedades es la editorial más importante del mercado ecuatoriano.

### 2. 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 2014, se realiza en base a los datos presentados con el fin de expresar su significancia.

### 3. FONDOS DISPONIBLES

Revisados los fondos en efectivo, las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2014, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, se establece los siguientes saldos:

CONCEPTO	VALOR
Caja Chica	150,00
Bancos	252.286,13
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 252.436,13</b>

### 4. INVERSIONES FINANCIERAS

Son valores que la Empresa mantiene para negociar en entidades del Sector Privado. Estas inversiones son de corto plazo que se encuentran en el Banco Produbanco y se registran al valor nominal. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014, es de \$500.000,00.

## 5. CLIENTES

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

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
Cientes Librerías	633.009,53
Cientes Placismo	216,09
Cientes Saldos	4.269,17
Cientes Institucional	110.401,74
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-139.865,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 608.031,09</b>

## 6. DEUDORES

Representan valores que fueron cancelados por anticipado, estos son:

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
Anticipo Vendedores	1.054,66
Anticipo Administración	3.205,92
Anticipo para Gastos	700,00
Anticipo Proveedores	41.049,04
IVA Compras- Retenido	8.105,53
IVA Retenido	25.496,29
Otros deudores	3.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 83.111,44</b>

## 7. MERCADERÍA

Constituye un rubro muy significativo dentro del grupo de los activos. Los saldos al 31 de diciembre del 2014 son los siguientes:

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
Mercancías en Tránsito	14.126,30
Producto Acabado Librerías	1.148.249,76
Producto Acabado Aula	91.513,39
Producto Acabado Placismo	27.445,75
- Provisión Inventarios	-628.913,76
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 652.421,44</b>

## 8. PAGOS ANTICIPADOS

Constituyen los activos por Impuesto diferido por implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. El saldo al 31 de diciembre del 2014 es de \$ 18.549,07.

## 9. INMOVILIZADO INMATERIAL

Constituyen otros valores cancelados para el adecuado desarrollo de la empresa. El saldo al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Inversion Editorial	686,00
Derechos de Autor	345,81
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.031,81</b>

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

El saldo al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Mejoras Locales Arrendados	8.115,43
Mobiliario y Enseres	18.204,37
Equipo Informático	28.187,72
- Depreciación Acumulada Activos	-33.538,03
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 20.969,49</b>

## 11. PROVEEDORES

Constituyen valores que son obligaciones para la entidad, y su saldo al 31 de diciembre del 2014 es de:

CONCEPIO	VALOR
Proveedores Nacionales	42.750,65
Proveedores Extranjeros	255.073,65
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 297.824,30</b>

## 12. ACREEDORES DERECHO GRUPO

Constituye valores que son obligaciones para la entidad, y su saldo al 31 de diciembre del 2014 es de \$ 21.259,99.

## 13. ACREEDORES A CORTO PLAZO

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

CONCEPTO	VALOR
Comisiones por Pagar	4290,49
Prestaciones Sociales	376.253,36
Administración Pública	57.917,99
Regalías por Pagar	18.493,41
Cuentas por Pagar Nacionales	19.134,46
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 476.089,71</b>

## 14. 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
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.820.362.00</b>	<b>1.820.362</b>

## 15. 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. El saldo al 31 de diciembre del 2014 es de \$ 73.541,74.

### 16. RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponde a valores acumulados en años anteriores; de conformidad con el Estado de Resultados el total asciende a \$ -687.612,95

### 17. RESULTADOS ACUMULADOS APLI. NIIFs

Corresponde a valores Ajuste de transacción al Balance por Aplicación de NIIFs por primera vez, valor que asciende a \$ - 37.235,78.

### 18. RESULTADOS DEL EJERCICIO

#### INGRESOS

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

CONCEPTO	VALOR
Ventas Netas	1.652.043,91
Exportaciones Grupo Interco	104.498,93
Otras Rentas	304.767,06
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.061.309,90</b>

#### COSTOS Y 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	1.092.374,71
Gasto de Ventas	205.559,64
Gastos Variables	71.279,00
Gastos de Estructura	454.482,16
Financieros Netos	3.659,63
Impuestos	62.433,49
Otros	-19.162,39
Diferencia en Cambio	-34.117,99
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.836.508,25</b>

## UTILIDAD DEL EJERCICIO

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

CONCEPTO	VALOR
Total Ingresos	2.061.309,90
Total Gastos	1.836.508,25
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$ 224.801,65</b>
10% Reserva Legal	\$ 22.480,17
<b>Resultado Neto del Ejercicio (Utilidad)</b>	<b>\$ 202.321,49</b>

## 19. HECHOS RELEVANTES

Durante el periodo analizado no se ha presentado un hecho relevante que se considere que deba ser mencionado



**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 2014 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 2014, 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.

**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 provincia. En el ejercicio económico 2014 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 lo que 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 2014, se ha ejecutado de manera adecuada.

## **B.- ANÁLISIS DEL ÁREA CONTABLE**

1. La empresa presenta como resultado del ejercicio 2014, un resultado positivo por el valor de \$ 202.321,48.

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; de cuyo 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.ICI.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 (NIIFs) 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 NIIFs para PYMES tiene como período de transición el año 2011 y el de implementación el año 2012 y los Estados Financieros del 2014 se presentan bajo NIIFs.

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

---

El valor de \$37.235,78, es el valor que generó la aplicación y se encuentra registrada en la cuentas Resultado Acumulado por Aplicación de NIIFs.

El proceso realizado así como su control durante el ejercicio 2014 ha sido adecuados; 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 2014, 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 2014 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 2014 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 2014, 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 Directivos así como los funcionarios de “EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR” S.A. han dado estricto cumplimiento en el ejercicio 2014 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.**