

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

Quito, 08 de abril del 2009

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

De mi consideración:

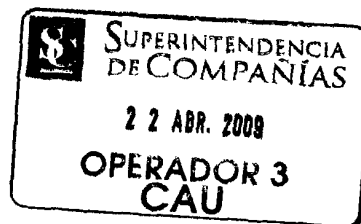
En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2008, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008 de Editorial Planeta del Ecuador S.A.; y los correspondientes Estados de Ingresos, Costos y Gastos, por el año 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



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 de diarios y egreso, 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 2008, 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

CAPÍTULO I

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

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 2008

	NOTAS		
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			1.833.579,37
Caja Bancos	2	108.958,52	
Clientes	3	685.856,08	
(-) Provisiones Ctas. Incobrables	3	-198.823,84	
Deudores	4	5.720,33	
Mercaderías	5	175.023,23	
Inmovilizado Inmaterial	6	6.722,70	
Inversiones	7	122,35	
ACTIVOS FIJOS			18.215,93
Activo Fijo Depreciable	8	18.215,93	
Mobiliario y Enseres		22.486,43	
Equipo Informático		53.466,81	
Mejoras Locales Arrendados		8.518,63	
(-) Depreciación Acumulada Activos		-66.255,94	
TOTAL ACTIVOS			<u>1.851.795,30</u>
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			487.046,17
Proveedores	9	334.203,65	
Comisiones por Pagar	10	1.817,36	
Prestaciones Sociales	10	114.935,01	
Administración Pública	10	7.584,33	
Regalías por Pagar	10	17.182,02	
Cuentas por Pagar Nacionales	10	11.323,80	
TOTAL PASIVO			<u>487.046,17</u>
PATRIMONIO			1.364.749,13
Capital Social	11	1.820.362,00	
Reservas	12	17.291,32	
Resultado Ejercicios Anteriores	13	-362.308,80	
Resultado del Ejercicio	14	-110.595,39	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>1.851.795,30</u>

GERENTE GENERAL

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 PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008

INGRESOS		
Librerías	761.558,21	
Placismo	121.258,15	
Distribuidores Aulas	335.764,78	
Exportaciones Grupo Interco.	68.647,28	
Nuevos Negocios (Otros)	16.770,14	
Ingresos por Servicios	95.618,30	
TOTAL INGRESOS NETOS		1.399.616,86
COSTE DE VENTAS		
Costo Producto	798.060,24	
Derecho de Autor	16.082,00	
Royalties	68.706,39	
Inversión Editorial		
Dot. Obsolescencia	73.602,23	
TOTAL COSTE DE VENTAS		956.450,86
MARGEN NETO		443.166,00
GASTOS DE VENTA		
Remuneración Variables S/Vtas.	64.933,26	
Remuneración Fijas S/Vtas.	26.853,64	
Otros Gastos S/Vtas.	11.082,70	
Tptes y Fletes S/Vtas.	39.349,99	
TOTAL GASTOS DE VENTAS		142.219,59
GASTOS VARIABLES		
Gastos de Promoción	25.064,62	
Dotación Gastos Cobranza	24.179,54	
Dotación Incobrables	5.700,00	
TOTAL GASTOS VARIABLES		54.944,16
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN		246.002,25
GASTOS DE ESTRUCTURA		
Gastos de Personal	209.301,03	
Gastos de Gestión	144.524,60	
TOTAL GASTOS DE ESTRUCTURA		353.825,63
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		-107.823,38
INGRESOS/EGRESOS FINANCIEROS		
Financieros Netos	2.887,78	
Impuestos	1.817,96	
Otros	-1.933,73	
TOTAL MOVIMIENTOS FINANCIEROS		2.772,01
RESULTADO ANTES DE DIFERENCIA EN CAMBIO		-110.595,39
RESULTADO DEL EJERCICIO		-110.595,39
GERENTE GENERAL		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 ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008

ORIGEN		APLICACIÓN	
ACTIVO CORRIENTE	542.756,20	ACTIVO CORRIENTE	34.108,89
Caja Bancos	102.694,37	(-) Provisiones Ctas. Incobrables	22.325,07
Clientes	229.383,79	Deudores	11.661,47
Mercaderías	10.458,08	Inversiones	122,35
Inmobiliario Inmaterial	219,96	PASIVO CORRIENTE	445.877,69
ACTIVOS FIJOS	3.841,48	Proveedores	431.700,19
Mobiliario y Enseres	28,71	Comisiones por Pagar	289,80
Mejoras Locales Arrendados	78,00	Regalías por Pagar	3.501,92
(-) D. A. Activos	3.734,77	Cuentas por Pagar Nacionales	10.385,78
OTROS ACTIVOS	122,35	PATRIMONIO	257.059,27
Acciones Empresa Grupo	105,00	Resultado Ejercicios Anteriores	257.059,27
Acciones Locales	17,35	TOTAL FONDOS	737.045,85
PASIVO CORRIENTE	43.861,94		
Prestaciones Sociales	41.563,94		
Administración Pública	2.298,00		
PATRIMONIO	146.463,88		
Resultado del Ejercicio	146.463,88		
TOTAL ORIGEN	737.045,85		

GERENTE GENERAL

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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/07	AUMENTOS	DISMI- NUCIÓN	SALDO AL 31/12/08
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	-105.249,53	0,00	257.059,27	-362.308,80
Resultado del Ejercicio	<u>-257.059,27</u>	<u>146.463,88</u>	<u>0,00</u>	<u>-110.595,39</u>
TOTAL	1.475.344,52	146.463,88	257.059,27	1.364.749,13

GERENTE GENERAL

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 FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Resultado del Ejercicio Actual (Pérdida)	-110.595,39
+ Valores que no existen desembolsos (Depr., Amortiz., Provis.)	-18.590,30
FLUJO NETO DE UTILIDADES	-129.185,69
- Incremento del Activo Corriente	11.661,47
+ Disminución del Activo Corriente	440.061,83
+ Incremento del Pasivo Corriente	43.861,94
- Disminución del Pasivo Corriente	445.877,69
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	-102.801,08
- Incremento del Activo Diferido	0,00
+ Disminución del Activo Diferido	122,35
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	0,00
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	0,00
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-102.678,73
+/- Flujo de Caja de Actividades de Financiamiento	0,00
- Incremento de Inversiones Temporales	122,35
+ Disminución de Inversiones Temporales	0,00
+ 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	-102.801,08
+ Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Resultados (Pérdidas)	0,00
- Pago de Dividendos	0,00
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	0,00
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	-102.801,08
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	106,71
- Incremento de Activo Fijo	0,00
INCREMENTO DE CAJA	-102.694,37
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	108.958,52
- Caja inicio de Ejercicio	211.652,89
INCREMENTO DE CAJA	-102.694,37

GERENTE GENERAL

CONTADOR

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:

$$\begin{aligned}\text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ \text{CT} &= 1.833.579,37 - 487.046,17 \\ \text{CT} &= 1.346.533,20\end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned}\text{Índice de Solvencia} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{IS} &= \frac{1.833.579,37}{487.046,17} \\ \text{IS} &= 3,76\end{aligned}$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, la Empresa posee \$3,76 para su correspondiente cancelación. En este particular se observa que existe una buena solvencia al 31 de diciembre del 2008.

$$\begin{aligned}\text{Prueba Ácida} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{CT} &= \frac{1.833.579,37 - 1.175.023,23}{487.046,17} \\ \text{CT} &= 1,35\end{aligned}$$

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 \$1,35 para su correspondiente cancelación, exceptuando los inventarios.

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

$$\text{IPC} = \frac{487.046,17}{1.364.749,13}$$

$$\text{IPC} = 35,69\%$$

El 35,69% 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 35,69%.

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

$$\text{Ipat} = \frac{1.364.749,13}{1.851.795,30}$$

$$\text{Ipat} = 73,70\%$$

El 73,70% pertenece a la Empresa, lo demás son dueñas terceras personas.

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

$$\text{IE} = \frac{487.046,17}{1.851.795,30}$$

$$\text{IE} = 26,30\%$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,26 esta financiado con deuda, es decir, del valor total que posee la Empresa el 26,30% pertenecen a terceras personas.

Por todo lo expuesto anteriormente en los índices Financieros, la Empresa cuenta con Liquidez y Solvencia al 31 de diciembre del 2008.

EDITORIAL PLANETA DEL ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

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 2008, 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.

NOTA 2.- CAJA - BANCOS

Esta cuenta tiene un rubro significativo del estado financiero, las Conciliaciones Bancarias en el periodo 2008 han sido preparadas de manera que todas las operaciones y movimientos efectuados en esta cuenta, aparecen en el Estado Bancario.

CONCEPTO	VALOR
Produbanco	91.937,92
Banco del Pichincha	3.665,10
Helm Bank Miami	13.355,50
TOTAL	108.958,52

Caja	0.00
Bancos	<u>108.958.52</u>
Total Caja Bancos	\$108.958.52

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
Clientes Librerías	325.457,01
Clientes Placismo	191.770,21
Clientes Institucional	46.822,97
Clientes Distribuidores Auna	95.514,61
TOTAL	659.564,80

Clientes Extranjeros

CONCEPTO	VALOR
Editorial Planeta de Agostini	14.241,28
Editorial Planeta Colombiana S.A.	12.050,00
TOTAL	26.291,28

Clientes Nacionales	659.564.80
Clientes Extranjeros	<u>26.291.28</u>
Total Clientes	\$685.856.08

Saldo verificado y correcto.

NOTA 4.- DEUDORES

Representan valores que fueron cancelados por anticipado, estos son:

CONCEPTO	VALOR
Anticipo Vendedores	404,99
Anticipo Administración	2.922,95
Anticipo para Gastos	200,00
Anticipo Proveedores	6.093,85
Retención en la fuente Anticipo Imp. Renta	42.598,54
Otros deudores locales	3.500,00
TOTAL	55.720,33

Saldo verificado y confirmado

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

NOTA 5.- INVENTARIOS

Constituye un rubro muy significativo dentro del grupo de los activos, los saldos al 31 de diciembre del 2008 son los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
Mercancias en Tránsito	7.060,67
Producto Acabado Librerías	744.004,69
Producto Acabado Aula	275.700,55
Producto Acabado Placismo	407.458,90
Producto Acabado Institucional	133.215,20
- Provisión Obsolescencia Librería	-178.136,64
- Provisión Obsolescencia Placismo	-134.357,53
- Provisión Obsolescencia Institucional	-79.922,61
TOTAL	1.175.023,23

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 2008 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Inversión Editorial	1.301,44
Derechos de Autor	5.421,26
TOTAL	6.722,70

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 2008 es de:

CONCEPTO	VALOR
Acciones Empresa Grupo	105,00
Acciones Locales	17,35
TOTAL	122,35

Saldo confirmado y verificado.

NOTA 8- ACTIVOS FIJOS

Representa todos los bienes físicos utilizados durante el año 2008 para las operaciones de la empresa. La depreciación es calculada mensualmente basándose en el método de línea recta sobre los valores originales, de acuerdo al porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario, en función de la vida útil de los bienes respectivos.

Los Saldos al 31 de diciembre del 2008 son los siguientes:

Depreciables

CONCEPTO	VALOR
Mejoras Locales Arrendados	8.518,63
Mobiliario y Enseres	22.486,43
Equipo Informático	53.466,81
- Depreciación Acumulada Activos	-66.255,94
TOTAL	18.215,93

Saldo confirmado y verificado.

TOTAL ACTIVOS \$1.851.795.30

PASIVOS

NOTA 9- PROVEEDORES

Constituyen valores que son obligaciones para la entidad, y su saldo al 31 de diciembre del 2008 es de:

CONCEPTO	VALOR
Proveedores Nacionales No Grupo	3.430,85
Proveedores Nacionales Grupo	330.772,80
TOTAL	334.203,65

Valor verificado y confirmado.

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:

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

CONCEPTO	VALOR
Comisiones por pagar	1.817,36
Prestaciones Sociales	114.935,01
Administración Pública	7.584,33
Regalías por pagar	17.182,02
Cuentas por pagar Nacionales	11.323,80
TOTAL	152.842,52

Valor verificado y confirmado.

TOTAL PASIVOS \$487.046.17

PATRIMONIO

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 2008 es de:

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

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	362.308,80
TOTAL	362.308,80

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	761.558,21
Placismo	121.258,15
Distribuidores Aulas	335.764,78
Exportaciones Grupo Interco.	68.647,28
Nuevos Negocios (Otros)	16.770,14
Ingresos por Servicios	95.618,30
TOTAL	\$ 1.399.616,86

Saldo confirmado y verificado.

GASTOS

Constituyen las Obligaciones con el Público, Obligaciones Financieras, Comisiones Causadas, Provisiones, Gastos de Personal, Honorarios, Servicios Varios, Impuestos, Contribuciones y Multas, Depreciaciones, Amortizaciones y Otros Gastos. Presenta los siguientes valores:

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

CONCEPTO	VALOR
Coste de Ventas	956450,86
Gasto de Ventas	142.219,59
Gastos Variables	54944,16
Gastos de Estructura	353825,63
Financieros Netos	2.772,01
TOTAL	\$ 1.510.212,25

UTILIDAD DEL EJERCICIO

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

CONCEPTO	VALOR
Total Ingresos	1399616,86
- Total Gastos	1510212,25
Resultado del Ejercicio (Pérdida)	-\$ 110.595,39

Saldo confirmado y verificado.

TOTAL PATRIMONIO \$1.364.749,13

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: \$1.851.795,30



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

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 2008, 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 2008, 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.

En el ejercicio 2008, “Editorial Planeta del Ecuador” S.A., estuvo representada legalmente por el Sr. Oswaldo Obregón.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA ORGÁNICA Y FUNCIONAL

**DIRECTIVOS, FUNCIONARIOS PRINCIPALES Y
PERSONAL ADMINISTRATIVO**

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
VENDEDOR	Sr. Polivio Cifuentes
VENDEDOR	Sr. Carlos Gaybor
VENDEDOR	Sr. Enrique Ganán
BODEGUERO	Sr. Raúl Lascano
BODEGUERO	Sr. Omar Vinueza
LIMPIEZA	Sra. María Sandoval

ANÁLISIS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

- 1.- Los Administradores de Editorial Planeta del Ecuador S.A. han desarrollado normalmente sus funciones, cumpliendo de la mejor manera con las Normas Legales, Estatutarias y Reglamentos, así como con las Resoluciones de la Junta General.
- 2.- La Junta General de Accionistas se reúne el 24 de marzo del 2008, con la presencia del 100 por cien de los accionistas para conocer los Informes de Gerencia, Comisario, Auditoria Externa, Aprobación de Estados Financieros por el año 2007 y análisis de otros aspectos relacionados con la buena marcha de la empresa.
- 3.- La venta en el área de Librerías se efectúa en las ciudades de Quito, Guayaquil y provincias, y en este ejercicio el rubro de ventas es el más significativo, constituye el grupo de potenciales clientes en lo posterior.
- 4.- El proceso de 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.
- 5.- A pesar de las actividades de publicidad, capacidad de ventas y otras desarrolladas en la empresa durante el ejercicio 2008, presentan un resultado negativo de \$110.595.39; esta pérdida afecta notablemente a los resultados y se espera que en el próximo ejercicio se pueda transformar en utilidades.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL ÁREA CONTABLE FINANCIERA

a) ANÁLISIS DEL ÁREA CONTABLE

1. La empresa presenta como resultado del ejercicio 2008, el valor de \$(110.595.39)
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 la cartera y del análisis se desprende que los valores se encuentran debidamente soportados y ordenados. Se han aplicado acciones estratégicas para la recuperación de cuentas deudoras, de clientes que mantienen la morosidad con valores significativos.

b) ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

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

DOCUMENTOS ANALIZADOS

LIBRO BANCOS

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

Estas cuentas han sido debidamente analizadas y ratificadas las conciliaciones Bancarias.

LIBRO DIARIO

En el comprobante de Diario se registran los valores por ajustes, gastos, intereses ganados, depósitos, etc., acreditados y debitados a su respectiva cuenta, con ordenamiento numérico secuencial y cronológico, incluyendo día, mes y año. Estos reportes se encuentran incorporados en el Sistema Contable así como también en el archivo correspondiente

COMPROBANTES DE INGRESO

De conformidad con las Normas establecidas los ingresos se realizan por recuperación de cartera, producto de las ventas y depósitos a través de transferencias internas que se reflejan en las cuentas bancarias y notas de crédito. Los ingresos se han analizado en el 100% permitiendo obtener una opinión razonable de su registro y presentación de saldos.

COMPROBANTES DE EGRESO

Son registros contables, que reflejan la asignación de valores para la operacionalización de las transacciones de comercialización de la empresa. Estos comprobantes se archivan adjuntando su respectivo soporte detallado con numeración secuencial y cronológica que incluye día, mes y año. Todos los comprobantes de egreso se encuentran legalizados con las firmas correspondientes.

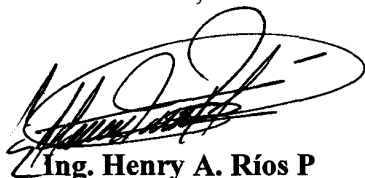
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo a la verificación física y análisis de los documentos revisados, se observa que la Empresa "Editorial Planeta del Ecuador S.A.", ha dado estricto y fiel cumplimiento con sus obligaciones tributarias a su debido tiempo por el ejercicio económico 2008, de allí que me permito ratificar que han sido auditados, verificados y comprobados, el pago del IVA, Retenciones del IVA, Retenciones en la Fuente y otros impuestos.

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" han dado estricto cumplimiento en la aplicación de Normas, Reglamentos internos y aspectos legales vigentes en el país con el fin de cumplir con los objetivos de la Empresa.

Atentamente,



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