

ALTAMIRANO & ASOCIADOS
Contadores Públicos

CODICENTRO S.A.

**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ÍNDICE

DICTAMEN	1 - 2
ESTADOS FINANCIEROS	3 - 7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8 - 17

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios

CODICENTRO S.A.

1. Hemos efectuado la auditoria del balance general adjunto de Comercializadora CODICENTRO S.A. al 31 de diciembre de 2012, y los correspondientes estados de resultados, costos de producción y ventas, cambios en el patrimonio y flujo del efectivo que son relativos por el año que termino en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de CODICENTRO S.A. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de los estados financieros basados en nuestra auditoria.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo a las Normas de auditoria Generalmente Aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoria incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, costo de producción, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Asuntos que requieren énfasis

Sin calificar nuestra opinión, informamos los siguientes asuntos:

4. En las notas a los estados financieros adjuntos, la Administración de la Compañía explica que en el 2012, CODICENTRO S.A. adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyos efectos se revelan en las notas 1 literal h Políticas contables significativas, nota 3 referente a Deudores Clientes proveniente por adopción de NIIF por primera vez.

UNO
MA

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio al 31 de diciembre del 2012, se emite por separado.

203
M

Mayo, 29 del año 2013



C.P.A. Dr. Marco Altamirano
Reg. Nac. 17450
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

CODICENTRO S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE

		En dólares	
ACTIVO		2012	2011
ACTIVO CORRIENTE		\$ 662,869.44	\$ 2,148,739.14
CAJA-BANCOS	NOTA 2	25,455.77	3,973.97
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	361,872.15	1,909,236.20
- RESERVA CUENTAS INCOBRABLES	NOTA 3	-32,124.17	-28,856.20
IMPUESTOS RETENIDOS	NOTA 4	13,715.98	
INVENTARIOS	NOTA 5	293,949.71	264,379.09
CAJAS DIARIAS			6.08
ACTIVO FIJO	NOTA 6	168,304.52	52,652.64
Depreciable			
MAQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA		668.03	668.03
MUEBLES Y ENSERES		3,316.72	3,161.72
VEHICULOS		51,866.98	51,866.98
EQUIPO DE COMPUTACION		1,974.75	1,215.82
INMUEBLES PARA VIVIENDA		105,000.00	
- DEPRECIACION ACUMULADA		-15,021.96	-4,259.91
No Depreciable			
TERRENOS		20,500.00	
TOTAL ACTIVO		831,173.96	2,201,391.78
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE		591,253.28	2,009,775.46
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 7	58,156.84	69,194.27
OBLIGACIONES FISCALES IESS Y EMPLEADOS	NOTA 8	526,731.27	1,875,780.20
IVA POR PAGAR			51,484.88
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	NOTA 9	4,547.03	1,471.50
IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	NOTA 10	1,818.14	11,844.61
PATRIMONIO NETO		239,920.68	191,616.32
CAPITAL SOCIAL PAGADO	NOTA 11	800.00	800.00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		-	-
RESERVAS		6,610.33	6,610.33
UTILIDADES ACUMULADAS		172,789.77	59,492.94
UTILIDAD DEL EJERCICIO		72,563.33	124,713.05
RESULTADOS ADOPCION NIIF		-12,842.75	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		831,173.96	2,201,391.78

TREC
M

Ing. Rocardo Intriago
GERENTE GENERAL

CPA Dra. Olaya Pinto
CONTADORA

Las doce notas aclaratorias son parte de integrante de los Estados Financieros

CODICENTRO S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

	En dólares	
	2012	2011
INGRESOS GRAVADOS	\$	\$
VENTAS NETAS	1,599,414.70	4,026,932.63
Ventas	1,599,414.70	4,026,932.63
- Descuentos Generales		
- Devoluciones		
- COSTO DE VENTAS	<u>1,252,666.67</u>	<u>3,192,202.39</u>
UTILIDAD EN VENTAS	346,748.03	834,730.24
OTROS INGRESOS	101,192.26	10,067.56
Ingresos Varios	309.32	
Descuento en compras	<u>100,882.94</u>	<u>10,067.56</u>
UTILIDAD BRUTA	447,940.29	844,797.80
GASTOS		
(-) GASTOS OPERACIONALES	326,817.67	650,122.56
GASTOS DE VENTA	25,605.15	25,236.56
GASTOS ADMINISTRATIVOS	300,402.57	343,264.74
GASTOS FINANCIEROS	311.38	278.12
GASTOS DE DISTRIBUCION	498.57	281,343.14
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	7,587.82	4,157.25
GASTOS NO DEDUCIBLES	7,587.82	4,157.25
TOTAL GASTOS	<u>334,405.49</u>	<u>654,279.81</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	113,534.80	190,517.99
- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>17,030.22</u>	<u>28,577.70</u>
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	96,504.58	161,940.29
- 23% IMPUESTO RENTA	<u>23,941.25</u>	<u>37,227.24</u>
= UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	72,563.33	124,713.05
- 10% RESERVA LEGAL		
= UTILIDAD A DISTRIBUIRSE	<u>72,563.33</u>	<u>124,713.05</u>

cuatro
MS

Ing. Rocardo Intriago
GERENTE GENERAL

CPA Dra. Olaya Pinto
CONTADORA

CODICENTRO S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

DESCRIPCION	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ADOPCION NIIF	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD O PERDIDA	TOTAL
SALDO AL 31-12-2011	800.00	6,610.33		59,492.94	124,713.05	191,616.32
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2012					113,534.80	113,534.80
AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES						0.00
RESERVA LEGAL 2012						0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011				124,713.05	-124,713.05	0.00
IMPUESTO A LA RENTA					-23,941.25	-23,941.25
PARTICIPACION TRABAJADORES					-17,030.22	-17,030.22
APORTS FUTURA CAPITALIZACION						0.00
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ			-12,842.75			-12,842.75
INCREMENTO CAPITAL APORTACION ACCIONISTAS						0.00
DIVIDENDOS SOCIOS				-11,416.22		-11,416.22
UTILIDADES ACUMULADAS						0.00
SALDO AL 31-12-2012	800.00	6,610.33	-12,842.75	172,789.77	72,563.33	239,920.68
SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	800.00	6,610.33	-12,842.75	172,789.77	72,563.33	239,920.68
DIFERENCIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CYHCO


Ing. Rocardo Intriago
 GERENTE GENERAL

CPA Dra. Olaya Pinto
 CONTADORA

Las dieciséis notas aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros

CODICENTRO S.A.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

METODO DIRECTO

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE
OPERACION**

Recibido de clientes	3,082,886.02
Pagado a Proveedores	-3,024,766.33
Permisos de importacion	309.32
Utilidad en diferencial cambiario	-
Otros fletes en facturación	-
Utilidad en venta de Activos fijos	-
Otros	<u>100,882.94</u>

159,311.95

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE
INVERSION**

Venta muebles y enseres	
Compra muebles y enseres	-155.00
Compra equipo de oficina	
Compra edificios	
Compra equipo de cómputo	-758.93
Compra maquinaria y equip. especializado	
Compra inmueble	-105,000.00
Venta de vehículo	
Depreciación por compras	-
Compra de Terreno	-20,500.00
Compra de instalaciones	-

-126,413.93

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE
FINANCIAMIENTO**

Capital social	
Préstamos socios	-
Obligaciones bancarias	
Reserva legal	
Reserva facultativa	
Utilidades Acumuladas	-11,416.22
Aportes Futuras capitalizaciones	<u>-11,416.22</u>

-11,416.22

SUMAN

21,481.80

Saldo inicio de año

3,973.97

Saldo a final de año

25,455.77

SEL
MA

Ing. Ricardo Intriago

CPA Dra. Olaya Pinto

GERENTE GENERAL

CONTADORA

CODICENTRO S.A.

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

UTILIDAD DEL EJERCICIO 72,563.33

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

Cuentas por Cobrar	1,534,521.30
(-)Provisión Incobrables	3,267.97
Impuestos retenidos	-13,715.98
Inventarios	-29,570.62
Cajas diarias	6.08
Muebles y enseres	
Dep Ac. Muebles y enseres	284.52
Vehículos	
Dep. Ac. Vehículos	9,336.00
Equipos de cómputo	
Dep. Acum. Equipo de cómp.	503.91
Maquinaria-Equipo de oficina	
Dep. Acum. Maquinaria-Equipos Ofic	60.12
Dep. Acum. Inmueble	577.50
Cuentas por pagar	-11,037.43
Obligaciones fiscales, less empleados	-1,349,048.93
Iva por pagar	-51,484.88
Impuesto a la renta por pagar	3,075.53
Impuestos retenidos por pagar	-10,026.47
Utilidades Acumuladas	
Utilidad del Ejercicio	

86,748.62

159,311.95

Efectivo provisto para operación

SIETE



Ing. Ricardo Intriago
GERENTE GENERAL

CPA Dra. Olaya Pinto
CONTADORA

CODICENTRO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre al 2012

Nota 1. POLITICAS CONTABLES

CODICENTRO S.A., es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de la Junta General y más disposiciones legales que controlan las actividades de la compañía. Su principal actividad es la comercialización de licores.

La empresa está ubicada en Ambato, en la bodega 14 de BODESUR en la calle Aguilera Malta en Huachi Chico.

Las políticas contables de la compañía están de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se mencionan a continuación:

a. Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACION ECONOMICA DEL ECUADOR.

b. Sistema Contable

La contabilidad se procesa mediante un sistema denominado SIEGLIQ (Sistema Integrado Liquors), instalado en la oficina su administración se encuentra a cargo de la Contadora General y del responsable del área de sistemas. El sistema integra automáticamente la información procesada para generar información contable.

c. Bases de Acumulación

La compañía elabora sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

DCHO
MA

d. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera efectivo y equivalente de efectivo a los valores contabilizados en Caja diaria y Bancos.

e. Valuación de Inventarios

El costo de las compras nacionales se determina a base de los valores pagados a los proveedores más los gastos incurridos hasta la llegada de los productos a las bodegas de la empresa.

f. Valuación de Propiedad Planta y Equipo.

Se registra en contabilidad a su costo de adquisición o construcción según sea el caso a lo cual se suman los gastos de financiamiento.

g. Depreciación

Para depreciar los bienes se ha adoptado el Método de Línea Recta sin asumir un valor Residual. La vida útil considerada para la depreciación de Activos Fijos está basada en lo que estipula el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION

CUENTAS	VIDA UTIL	POCENTAJES
Muebles y Enseres	10 años	10% anual
Equipo de Oficina	10 años	10% anual
Maquinaria y Equipo	10 años	10% anual
Equipos Especializados	10 años	10% anual
Equipo de Computación	3 años	33% anual
Vehículos	5 años	20% anual
Edificios	20 años	5% anual

NUEVE



h. Normas Internacionales de Información Financiera

En atención a lo dispuesto en la Resolución 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías la Empresa, consideró como año de transición para la implantación de la Normas Internacionales de Información Financiera el ejercicio 2011, y, a partir de 2012, formuló sus estados financieros con aplicación de esta normativa; los efectos de su aplicación, se revelan en las nota 3 referente a Deudores Clientes por adopción de NIIF por primera vez.

NOTA 2. CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.1.01. CAJA

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.01.002	Caja Chica	300.00
	SUMAN	300.00

1.1.1.02. BANCOS

1.1.02.001	Produbanco	25,155.77
	SUMAN	25,155.77

TOTAL	25,455.77
--------------	------------------

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a créditos concedidos, conformados de la siguiente manera:

1.1.03. CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.03.001	Deposito en Garantía	5,000.00
1.1.03.002	Cheques Protestados	6,372.34
1.1.03.004	Deudores Clientes	313,954.59 *
1.1.03.005	Deudores Empleados	3,391.49
1.1.03.006	Anticipo Proveedores	3,932.94
1.1.03.010	Cheques posfechados	29,220.79
	SUMAN	361,872.15

31/12
MA

* Incluye un ajuste por \$ 12.842,75 USD correspondiente a la eliminación de cuentas no susceptibles de recuperación por adopción de las NIIF por primera vez.

El saldo de clientes está conformado de la siguiente manera:

Por Vencer	Valor	%	Días
0 a -30 días	40.548,94	12,92	10
mas de -30 días		0,00	0
mas de -60 días		0,00	0

Vencidas	Valor	%	Días
1 a 30 días	77.692,05	24,75	19
de 30 a 60 días	195.713,60	62,34	46
mas de 60 días		0,00	0
SUMAN	313.954,59	100,00	75

El movimiento para la Provisión Cuentas Incobrables fue:

1.1.03.009 PROVISION CTAS. INCOBRABLES

Saldo al inicio del año	-28,856.20
Cargo ingreso provisión 2.012	-3,267.97
Saldo fin de año	-32,124.17
Saldo según contabilidad	-32,124.17
Diferencia	0.00

NOTA 4. IMPUESTOS RETENIDOS

Es el valor a favor de la empresa por el pago de impuesto al valor agregado (IVA)

1.1.05 IMPUESTOS RETENIDOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
1.1.05.003	Crédito Tributario Iva	13,715.98
	TOTAL	13,715.98

ONCE
MD

NOTA 5. INVENTARIOS

Corresponde a las existencias físicas constatadas en las bodegas de la empresa al 31 de Diciembre del 2012, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.1.06 INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
1.1.06.001	Inventarios Mercaderías	292,977.54
1.1.06.002	Inv. Mercaderías en Consignación	972.17
Total		293,949.71

NOTA 6. ACTIVOS FIJOS

Esta cuenta acumula los bienes que posee la empresa y su movimiento durante el año fue el siguiente:

1.2. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

CODIGO	ACTIVO	Saldo 01-01-2012	Compra	Disminuciones	Saldo 31-12-2012
1.2.01.001	Muebles y Enseres	3,161.72	155.00		3,316.72
1.2.02.002	Vehículos	51,866.98			51,866.98
1.2.03.001	Maquinaria y Eq. de Oficina	668.03			668.03
1.2.06.001	Equipos de Computación	1,215.82	758.93		1,974.75
1.2.07.001	Inmueble para vivienda		105,000.00		105,000.00
Total Activo Fijo		56,912.55	105,913.93	0.00	162,826.48

Las adquisiciones de activos corresponden a:

- Mueble para cafetera
- Computador para Departamento de Contabilidad
- Inmueble adquirido en el conjunto almendro

DOCE
11

1.2. DEPRECIACIÓN ACUMULADA

CODIGO	CUENTAS	Saldo 01-01-2012	Depreciación Período	Disminuciones	Saldo 31-12-2012
1.2.01.002	Muebles y Enseres	-466.93	-284.52		-751.45
1.2.02.002	Vehículos	-3,598.72	-9,336.00		-12,934.72
1.2.03.002	Maquinaria y Eq. de Oficina	-87.86	-60.12		-147.98
1.2.06.002	Equipos de Computación	-106.40	-503.91		-610.31
1.2.07.002	Inmueble para vivienda		-577.50		-577.50
	TOTAL DEP.ACUM.	-4,259.91	-10,762.05	0.00	-15,021.96

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a obligaciones por pagar, que vencen en el siguiente periodo

2.1.01. CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.01.001.002	Provisiones por pagar	31,726.62
2.1.01.001.003	15% Participación trabajadores	17,030.22
2.1.01.003	Organización y Constitución	9,400.00
	SUMAN	58,156.84

NOTA 8. OBLIGACIONES POR PAGAR

Corresponden a pagos pendientes a proveedores al mes de diciembre son:

2.1.02. OBLIGACIONES POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.02.002.002	Comercializadora Randish	30,381.71
2.1.02.002.004	proveedores Varios	62,502.55
2.1.02.002.012	Xafel SA	44.48
2.1.02.002.021	Camino María Belén	8.10
2.1.02.002.028	Armas María Evangelina	45.00
2.1.02.002.032	Nelson Chugcho	54.45
2.1.02.002.076	Transporte Express Antolougroup	333,452.34

TRECE
mm

2.1.02.002.080	Katelsi SA	13,654.02
2.1.02.002.081	Preluxtyeg	6,973.51
2.1.02.002.082	Cualimercados	27,676.63
2.1.02.002.083	Cadena Menoscalk	9,066.70
2.1.02.002.087	Seguros Equiniccial	2,805.26
2.1.02.002.096	Gotoconstru	37,453.34
2.1.02.002.119	Sociedad Civil Hotel Cruscaspi	162.56
2.1.02.002.121	Grijalva Paredes Maria	2.27
2.1.02.002.125	Montero Sanchez Angel	2,416.50
2.1.02.002.127	Marcalla Tisalema Angel	25.01
2.1.02.004.	Sueldos por Pagar	6.84
	SUMAN	526,731.27

NOTA 9. IMPUESTOS RENTA POR PAGAR

En este rubro se detallan la obligación pendiente y que deben ser cancelados en el 2013.

2.1.04. IMPUESTO A AL RENTA POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.04.001	Impuesto a la renta compañía	4,547.03
	TOTAL	4,547.03

NOTA 10. IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponden a las retenciones que la compañía debe cancelar en el siguiente periodo

2.1.05. IMPUESTO RETENIDOS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.05.002	Retención Iva compras 30%	81.00
2.1.05.003	Retención 1% Activos corrientes	283.05
2.1.05.005	Retención IVA personas Naturales	367.50
2.1.05.007	Retención Servicios Sociedades	38.22
2.1.05.008	Retención Iva Servicios	45.73
2.1.05.011	Retención Arriendo Personas Naturales	240.00
2.1.05.012	Retención Imp. Renta Empleados	762.64
	SUMAN	1,818.14

CATORCE
mm

NOTA 11. CAPITAL

La compañía se conforma con siete accionistas y su capital 31 de diciembre del 2012 es de 800,00 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 800.00 acciones nominativas de un valor nominal de un dólar cada uno.

La participación individual de los accionistas es:

3.1.01. CAPITAL

CODIGO	SOCIO	PARTICIPACION	PORCENT.
		AL 31-12-2012	%
3.1.01.002	INTRIAGO MOLINA RICARDO GEOVANNY	336	42.00
3.1.01.003	ORTEGA MENDIZABAL EDWIN MARCELO	120	15.00
3.1.01.005	ROMAN DAVALOS GLORIA CECILIA	120	15.00
3.1.01.006	ROMAN DAVALOS PABLO ESTEBAN	160	20.00
3.1.01.007	SANTANA FLORES JOSE WLADIMIR	64	8.00
	TOTAL	800.00	100.00

La reserva legal de acuerdo a la prescrito por la ley de compañías art. 297, debe ser calculada el 10% de las utilidades liquidas anuales y el mismo no podrá ser mayor al 50% del capital social

3.1.02. RESERVA

CODIGO	CUENTA	VALOR
3.1.02.001	Reserva Legal	6,610.33
	TOTAL	6,610.33

WINGE

M

RESULTADOS ADOPCION NIIF

Corresponde al efecto de la aplicación de las NIIF por primera vez conforme consta en la Nota 3 de Deudores Clientes y el siguiente cuadro:

CODIGO	CUENTA	VALOR
3.1.03.003	Resultados Adopción NIIF	12,842.75
	TOTAL	12,842.75

NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA

En el 2012 el impuesto a la renta para sociedades es el 23% y el 13% cuando la empresa decide reinvertir las utilidades obtenidas.

En el 2012 existieron retenciones en la fuente, las mismas que deben ser compensadas con el impuesto causado.

CONCILIACION TRIBUTARIA 2012

ESTADO DE RESULTADOS		
	Ventas Generales	1.599.414,70
-	Devoluciones y Descuentos	0,00
+	Otras Rentas	101.192,27
-	Costo de Prod. Y Ventas	1.252.666,67
-	Gastos Deducibles	326.817,67
-	Gastos No Deducibles	7.587,82
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	113.534,81
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	113.534,81
+	Liberalidades	
=	BASE DE CALCULO	113.534,81
*	15% Trabajadores	17.030,22

MEISEL



CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	113.534,81
+	Gastos No Deducibles	7.587,82
-	Ingresos Exentos	0,00
-	Amortización perdidas años anteriores	0,00
+	15% Trabajadores sobre ingresos exentos	0,00
-	15% Trabajadores	17.030,22
=	UTILIDAD GRAVABLE	104.092,41

UTILIDAD LIQUIDA A REINVERTIR		
	Utilidad Gravable	104.092,41
+	Gastos no Operacionales	
-	Gastos no deducibles	7.587,82
	UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	96.504,59

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	14% Utilidad a Reinvertir	0,00
	24% Sobre la diferencia	0,00
	Total Impuesto a la renta	23.941,25
-	Anticipos pagados	
-	Retenciones en la Fuente	19.394,22
-	Crédito Tributario IVA	
-	C X C SRI	
-	Crédito Tributario	
=	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	4.547,03

VEISIETE
M

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

ALTAMIRANO & ASOCIADOS

Contadores Públicos

CODICENTRO S.A.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

ÍNDICE

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO **1-3**

INDICADORES FINANCIEROS **4-5**

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Ambato, 29 de mayo de 2013

Ingeniero

Ricardo Intriago

GERENTE DE CODICENTRO S.A.

Presente

De nuestra consideración:

En cumplimiento al contrato de auditoría a los estados financieros de la Empresa por el año 2012, realizamos la evaluación del control interno, que incluyó nuestra participación en la constatación física de los inventarios de la empresa ubicada en Bodesur Bodega 14 en la Ciudad de Ambato.

Los resultados obtenidos ponemos a su consideración con el fin de que nuestras recomendaciones sean implantadas.

Inventarios

Constatación física

Se recomienda mantener la práctica de realizar constataciones físicas mensuales, de modo que el control interno del inventario se fortalezca .

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF fueron aplicadas por la empresa a partir de este año, los efectos de su aplicación se revelan en el dictamen a los estados financieros de 2012.

UNO



Control Interno Actual

Caja

Los depósitos de caja se los realiza como se establece en las políticas de la compañía.

Bancos

Se realizan las respectivas conciliaciones para la obtención de saldos reales de las cuentas corrientes que mantiene la compañía.

Clientes

En lo referente a los clientes que mantienen deudas con la compañía, se procedió a la verificación del saldo lo cual se validó correctamente con los resultados obtenidos del sistema contable SIEGLIQ.

Recomendación

Es necesario continuar con la política de recuperación, con énfasis en las cuentas que presentan una antigüedad mayor a 60 días.

Dej



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Cuadro Resumen de Cuentas por Cobrar (Clientes) por Antigüedad de saldos:

Por Vencer	Valor	%	Días
0 a -30 días	40.548,94	12,92	10
mas de -30 días		0,00	0
mas de -60 días		0,00	0

Vencidas	Valor	%	Días
1 a 30 días	77.692,05	24,75	19
de 30 a 60 días	195.713,60	62,34	46
mas de 60 días		0,00	0
SUMAN	313.954,59	100,00	75

725
m

Atentamente,



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
Licencia Profesional # 17450
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

ALTAMIRANO & ASOCIADOS

Contadores Públicos

CODICENTRO S.A.

INDICADORES

FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

INDICES FINANCIEROS

CONCLUSION

A base de la aplicación de los índices, podemos concluir que hubo aciertos en la administración de los recursos económicos de CODICENTRO S.A.

La liquidez de la empresa de 1,07 en el 2011 subió a 1,12 en el 2012, lo que da lugar a un incremento neto de 0,05; la empresa mantiene una buena capacidad para cubrir sus deudas en el corto plazo si la comparamos en la relación de 1 a 1.

La rotación de los inventarios de la empresa de 13,73 bajó a 4,49, situación que le permite a la compañía solventar sus obligaciones corrientes sin depender de sus inventarios que representan un 35% del total de activos.

El capital de trabajo rotó de 22,33 veces, activos fijos 9,50 y el total de activos 1,92 veces.

El período promedio de cobranza con respecto al año anterior bajo de 170 días a 75 días, sin embargo, es importante continuar con las gestiones de cobro aplicadas en el período.

El rendimiento patrimonial de 99,43 en el 2011 bajó a 47,32 en el 2012, no obstante hubo una variación significativa en el margen de rentabilidad que subió 7,03.

En este año las razones de endeudamiento han variado, el endeudamiento interno de 8,70 en el 2011 subió a 28,87 en el 2012 y el endeudamiento externo de 91,30 en el 2011 bajó a 71,13 en el 2012.

Ambato, mayo 29 de 2012

MA



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo

Reg. Nac. 17450

Reg.Nac.Aud.Ext. RNAE-296

CODICENTRO S.A. INDICES FINANCIEROS			
INDICES	2012	2011	DIFERENCIA
A) LIQUIDEZ			
INDICE DE LIQUIDEZ (veces)	1.12	1.07	0.05
PRUEBA ACIDA (veces)	0.62	0.94	(0.31)
CAPITAL DE TRABAJO (S/.)	71,616.16	138,963.68	(67,347.52)
ROTACION CAPITAL DE TRABAJO (veces)	22.33	28.98	(6.65)
PERIODO PROMEDIO COBRANZAS (días)	75	170	(95)
ROTACION DE INVENTARIO (veces)	4.49	13.73	(9.24)
PROMEDIO SUMINISTRO INVENTARIO (días)	81	27.00	54.34
B) RAZONES DE ACTIVIDAD			
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (veces)	9.50	76.48	(66.98)
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES (veces)	1.92	1.83	0.10
C) RAZONES DE RENTABILIDAD			
MARGEN DE RENTABILIDAD	28.01	20.98	7.03
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	47.32	99.43	(52.10)
D) RAZONES DE ENDEUDAMIENTO			
EXTERNAS	71.13	91.30	(20.16)
INTERNO	28.87	8.70	20.16

CINCO
M

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo

Reg. Nac. 17450

Reg.Nac.Aud.Ext. RNAE-296