



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CENTRO DE APOYO AMBATO

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITIRÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

MEMORIA TÉCNICA

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

“AUDITORÍA FINANCIERA PRACTICADA A LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”.

MARTHA CECILIA CRESPO GUATO

MAYRA IVANOVA VAYAS ORTEGA

AMBATO - ECUADOR

2011

CERTIFICACIÓN

Certifico que la presente Memoria Técnica bajo el Tema: **AUDITORÍA FINANCIERA PRACTICADA A LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA” EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**, previa la obtención del Título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, ha sido revisada en su totalidad y queda autorizada su presentación.

TUTOR DE MEMORIA TÉCNICA

Ing. Javier Sánchez

DERECHOS DE AUTORÍA

Las autoras son responsables de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente Trabajo Investigativo, y los Derechos de Autoría pertenecen a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

AUTORAS:

MARTHA C. CRESPO G.

MAYRA I. VAYAS O.

DEDICACIÓN

Mi dedicación va dirigida a mi amado Dios, luego a mis padres gracias por su apoyo y su tiempo empleado a ayudarme en este trabajo, y en especial a mi hija y esposo, hija que en este poco tiempo lleno de luz mi hogar y un motivo más para seguir alcanzando mis metas y objetivos y por lo que estoy cada vez más cerca de mis metas profesionales.

MAYRA VAYAS

A Dios que es mi amparo y mi fortaleza, quien guía todos mis pasos de tal manera que pueda alcanzar las metas, a mi madre y mis hermanos quienes siempre están pendientes y prestos a brindarme su apoyo.

AGRADECIMIENTO

Por medio de la presente queremos dirigir nuestro más sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por brindarnos la oportunidad de adquirir conocimientos en tan distinguida Institución, en el cual formamos parte como una verdadera familia Politécnica, de igual manera a nuestra Facultad de Administración de Empresas y a la Unidad de Educación a Distancia del Centro de Apoyo Ambato, que nos abrió sus puertas, y de esta manera se pudo alcanzar el objetivo de desarrollo intelecto y por ende ser profesionales con valores éticos y morales en nuestra sociedad.

No quisiera dejar por alto a nuestro profesor guía, tutor Ing. Javier Sánchez quién nos ayudó a continuar corrigiendo nuestros errores y de manera culminar con éxito la exposición.

MARTHA Y MAYRA

ÍNDICE DE TABLAS, FIGURAS, CUADROS, ANEXOS

CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
DEDICACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE TABLAS, FIGURAS, CUADROS, ANEXOS.....	vi
RESUMEN.....	x

INTRODUCCIÓN.....	01
-------------------	----

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”

1. GENERALIDADES.....	03
1.1 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.....	03
1.2 RESEÑA HISTORICA.....	04
1.3 UBICACIÓN GEOGRÁFICA.....	05
1.4 MISIÓN.....	05
1.5 VISIÓN.....	06
1.6 OBJETIVOS.....	06
1.7 VALORES.....	06
1.8 POLÍTICAS.....	07
1.9 ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	08
1.9.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	08
1.9.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL.....	09
1.9.3 COBERTURA DE MERCADO.....	10

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO.....	11
2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	11
2.2 ANÁLISIS FODA.....	11

2.3	MATRICES FODA.....	13
-----	--------------------	----

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICA CONCEPTUAL

3.	MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	14
3.1.	MARCO TEÓRICO.....	14
3.2.	MARCO CONCEPTUAL.....	19

CAPÍTULO IV

MARCO PROPOSITIVO

4.	MARCO PROPOSITIVO.....	22
4.1.	DATOS INFORMATIVOS.....	22
4.1.1.	BENEFICIARIOS.....	22
4.1.2.	EQUIPO EJECUTOR.....	23
4.1.3.	REQUISITOS PREVIOS.....	23
4.1.4.	TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN.....	24
4.1.5.	ESTIMACIÓN DE COSTOS.....	24
4.2.	ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	25
4.3.	JUSTIFICACIÓN.....	25
4.4.	OBJETIVOS.....	26
4.4.1.	OBJETIVO GENERAL.....	26
4.4.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	26
4.5.	ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	26

4.6.	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	27
4.6.1.	MOTIVO.....	27
4.6.2.	ALCANCE.....	27
4.6.3.	ENFOQUE.....	27
4.6.4.	COMPONENTES AUDITADOS.....	27
4.6.5.	MARCO LEGAL.....	27
4.6.6.	FASES DE AUDITORÍA FINANCIERA.....	28
4.7.	INFORME DE AUDITORIA EXTERNA.....	30
4.7.1.	METODOS DE AUDITORÍA EXTERNA.....	30
4.7.2.	EVALUCIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	34
4.7.3.	BASE LEGAL.....	41
4.7.4.	ÁREA CONTABLE.....	42
4.7.5.	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	50
	CONCLUSIONES.....	59
	RECOMENDACIONES.....	60
	SUMARY.....	62
	BIBLIOGRAFÍA.....	63
	ANEXOS.....	64

RESUMEN

La presente memoria técnica, es una propuesta de una Auditoria Financiera practicada a la Distribuidora Comercial Vayas "DICVA", de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2009, con el objetivo de auditar los estados financieros correspondientes al periodo señalado.

Se procedió a la aplicación de de varias herramientas como son: técnicas de observación cuestionario de control interno, material bibliográfico que se emplearon en el estudio.

Dentro del desarrollo de la auditoria se procedió a la evaluación del control interno como un mecanismo de cumplimiento, que nos permite conocer como se encuentra la situación administrativa y financiero de la empresa.

Se aplico indicadores económicos necesario que nos proporcionan una visión real de la situación económica financiera de la empresa.

Finalmente, se determinó que los estados financieros auditados presentan razonablemente la información. Y el cumplimiento de las obligaciones Tributarias.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, en medio de un mundo globalizado se puede ver claramente que la economía avanza a pasos agigantados, y de igual manera en nuestro país las industrias buscan formas para que sus productos lleguen a todos los rincones del territorio nacional, evidenciado a través del tiempo un desarrollo económico importante, el cual se ha manifestado en muchos campos pero sobretodo en la creación de distintos tipos de empresas.

En nuestro país el área comercial juega un papel fundamental dentro de la sociedad, de tal manera que los empresarios invierten su capital en la industria y el comercio, con la seguridad de obtener una excelente rentabilidad y la expansión a nivel local y nacional.

La facilidad de crédito que otorga las distintas Instituciones Financieras Estatales y privadas, permiten un crecimiento de las pequeñas, medianas y grandes Empresas, generando fuentes de trabajo y disminuyendo el desempleo.

Estas empresas requieren ser Auditadas, con la finalidad de conocer la realidad administrativa y financiera de la empresa, retroalimentarse de información útil y oportuna en busca de mejoras, que permiten evaluar la efectividad, eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, coadyuvar en el desarrollo de estrategias comerciales, para captar mayor número de clientes y aprovechar de la mejor manera de los medios que disponen para llegar a todos los rincones del país.

La Auditoría financiera permite una evaluación completa de todos los componentes de los estados financieros, por tal motivo, hemos decidido realizar para nuestra memoria técnica, una Auditoría de Financiera, la cual permitirá evaluar el control interno, desempeño organizacional, crecimiento económico y ver cuan rentable es la empresa, para así emitir nuestra opinión en base a la aplicación de distintos indicadores financieros.

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”

1. GENERALIDADES

1.1 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Razón Social:	Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”
Naturaleza:	Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad
Actividad:	Es una empresa Comercial, distribución de productos de consumo masivo..
Por su tamaño:	Es una mediana empresa
Domicilio:	Bustamante Celi entre Avenida Carlos Amable Ortiz y Marco Tulio
Ciudad:	Ambato.
Provincia:	Tungurahua.
Capital social:	\$ 44.419,20
Representante Legal:	Señor Oswaldo Vayas

1.2 RESEÑA HISTORICA

El señor Oswaldo Vayas Gerente - propietario de la empresa "DICVA" inicio sus actividades hace 15 años, el Gerente – propietario en el año 2002 empezó con la venta de pasadores; con un capital de trabajo pequeño, para más tarde, gracias a su empeño y dedicación al negocio le permitieron obtener el dinero suficiente, para posteriormente ampliar la línea de comercio, con la venta de productos de consumo masivo, y así logró comprar un terreno y construir unas bodegas ubicadas en la calle Carlos Amable Ortiz y Bustamante Celi, cerca del Mercado Mayorista de la ciudad, de las cuales es propietario hasta la actualidad.

Con la adquisición de las bodegas, actualmente cuenta con suficiente espacio físico, para que los vehículos que transportan la mercadería puedan embarcar y desembarcar la mercadería sin que esto origine problemas con las autoridades de tránsito; lo cual evitará molestias con los clientes de la misma.

La empresa cuenta con una larga trayectoria en la actividad del comercio al por mayor y menor de productos de consumo masivo como arroz, azúcar, aceite, detergente, etc.

En la investigación realizada, se pudo establecer que la empresa "DICVA", no registra auditorías practicadas anteriormente, ya que al aplicar una administración empírica, no se ha considerado el valor agregado que representa para una empresa realizar un análisis financiero, cuyo principal objetivo, es

identificar y establecer la posición económica de la empresa y su proyección en el mercado.

Los nuevos cambios que se han producido dentro de la empresa se han logrado gracias al apoyo permanente de una persona especializada en administración, lo cual ha permitido ampliar el campo de inversión, identificando la necesidad de expandirse, contratar personal capacitado, de tal forma que cuente con los recursos necesarios para llegar a otros mercados.

1.3 UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Domicilio: Bustamante Celi entre Avenida Carlos Amable Ortiz y Marco Tulio

1.4 MISIÓN

Comercializar productos de primera necesidad como son; arroz, fideo, azúcar, atún, jabón, detergente, etc. así como productos de bazar, papelería y medicinas, ofreciendo producto de calidad que satisfaga la necesidad del cliente mayorista y minorista con un servicio eficiente y ágil, en los diferentes negocios(tiendas) de cada cliente.

1.5 VISIÓN

Ser en una compañía líder en el mercado en la distribución y comercialización, de líneas directas de productos de consumo masivo, cubriendo la zona central y oriental del país, con la entrega de productos.

1.6 OBJETIVOS

- Buscar nuevos nichos de mercado
- Conseguir nuevos productos que sean más competitivos tanto en precio como en calidad.
- Incrementar las ventas con relación a años pasados, para financiar el crecimiento de la empresa.
- Mejorar su calidad de servicio y atención al cliente.
- Obtener sistemas internos que mejoren la organización de la empresa.
- Proporcionar los recursos necesarios para lograr estos objetivos.

1.7 VALORES

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, están identificados con los siguientes valores:

- Compromiso
- Puntualidad
- Solidaridad

- Trabajo en equipo
- Honestidad
- Responsabilidad
- Confiabilidad

La ejecución de los valores se expresan a través de los principios cuyo cumplimiento se persigue en base a la filosofía de los propietarios, esto es: Lograr que la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, sea una empresa líder a nivel provincial y en la región oriental.

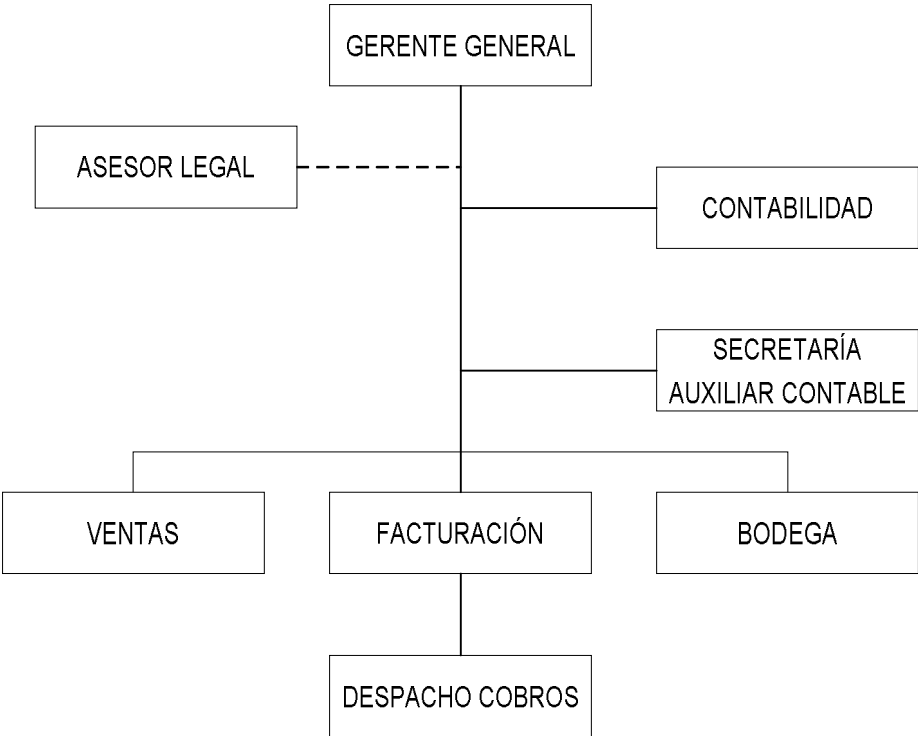
1.8 POLÍTICAS

- Brindar productos de excelente calidad
- Trabajo en Equipo
- Control continuo del sistema
- Cumplimiento de las asignaciones del personal
- Fuerte interés en la calidad motivación y entrenamiento positivo sobre la atención y servicio puerta a puerta que se les da a los clientes

1.9 ESTRUCTURA ORGÁNICA

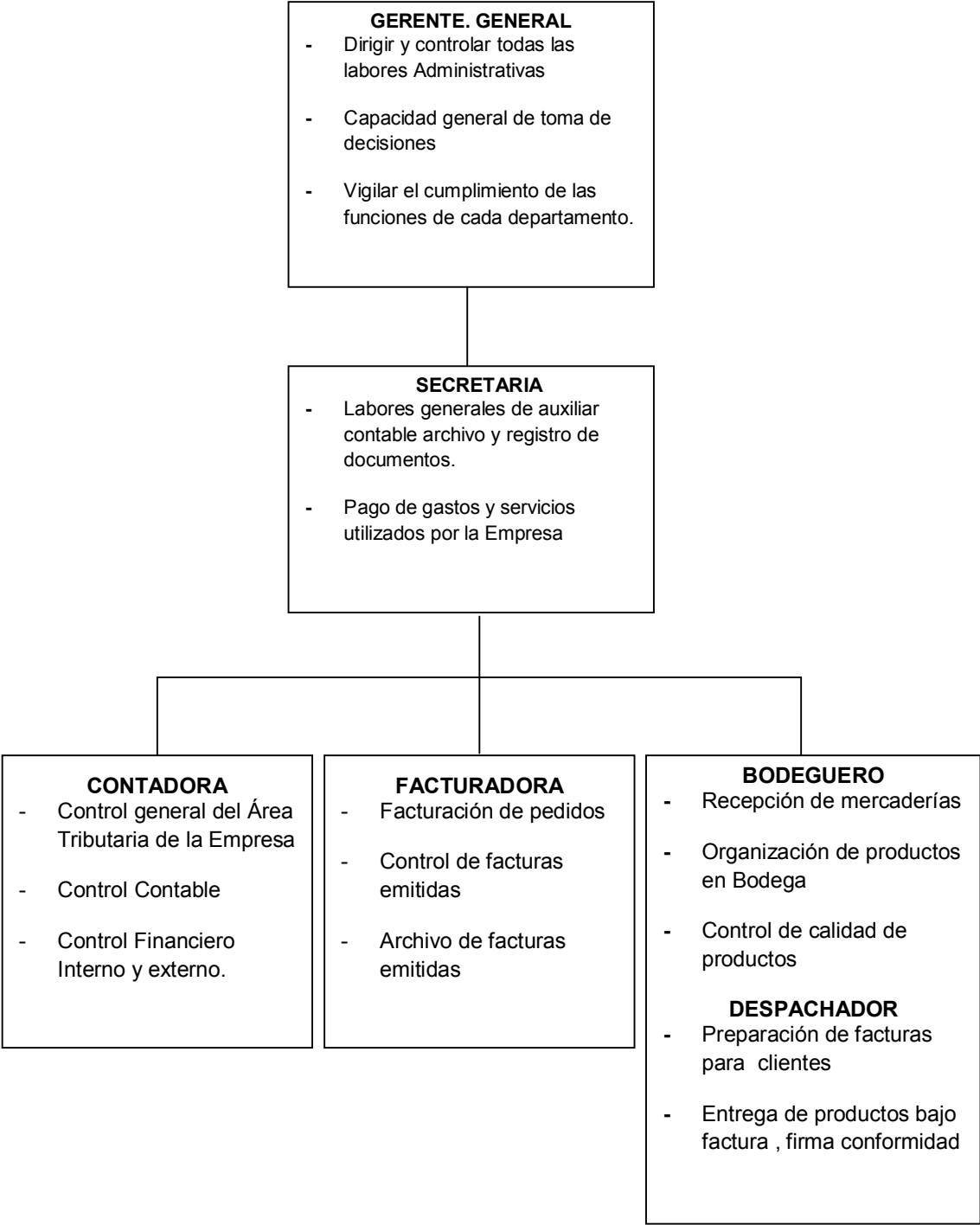
1.9.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

La Distribuidora cuenta con un organigrama estructural en el que se puede ver claramente su organización.



1.9.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Las funciones y responsables de cada uno de los departamentos es el siguiente:



CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO

2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Previo al análisis del FODA de la Distribuidora Comercial DICVA, se verificó que dentro de la empresa existe información suficiente para realizar el análisis, con el fin de detectar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, con las que se realizó el respectivo estudio para determinar el diagnóstico situacional de la Distribuidora.

2.2 ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS

1. Credibilidad, Solidez y confianza de la empresa
2. Conocimiento de las necesidades del consumidor
3. Infraestructura propia
4. Experiencia de los asesores comerciales

OPORTUNIDADES

1. Apertura y búsqueda de nuevos mercados con el fin de lograr mayor expansión
2. Productos con precios bajos lo que hace que se obtenga mayor rentabilidad
3. Calidad de servicio de puerta a puerta
4. Trabajo en días festivos

AMENAZAS

1. Entorno económico y político del país
2. Desastres Naturales.
3. Entrada de nuevas empresas a este mercado
4. Precios elevados

DEBILIDADES

1. Falta de control de inventarios
2. No Existe un Manual de procedimientos y funciones
3. No se posee una política crediticia favorable
4. No se tiene un control y seguimiento adecuado de la cartera clientes.

2.3 MATRICES FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Credibilidad Solidez y confianza • Conocimiento de las necesidades • Infraestructura propia • Experiencia de los asesores 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de control de inventarios • No Existe un Manual de procedimientos y funciones • No se posee una política crediticia favorable • No se tiene un control y seguimiento adecuado de la cartera clientes.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Apertura y búsqueda de nuevos mercados. • Productos con precios bajos • Calidad de servicio • Trabajo en días festivos 	<ul style="list-style-type: none"> • Entorno económico y político del país. • Nuevas empresas a este mercado • Desastres Naturales. • Precios elevados

CAPÍTULO III

3. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

3.1 MARCO TEÓRICO

Auditoria

La Auditoría puede definirse como un proceso sistemático, para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

Auditoria financiera

Aplicada la empresa, es el examen de los estados financieros de una empresa, realizada por Personal calificado e independiente, de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas NAGA y con los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera presentada

Proceso de Auditoria Financiera

Es el resultado final, en donde se emite un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

Objetivo de Auditoria

Consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello, la Auditoria proporciona el análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

Auditoría objetiva

Significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe.

Planificación Sistemática y profesional

La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales concedores del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienen a las normas de auditoría establecidas, a los principios de Contabilidad generalmente aceptados y al código de Ética Profesional del Contador Público.

Fases de Auditoria

El desarrollo de la auditoría se lleva a cabo cumpliendo en forma estricta los pasos que contienen las fases del proceso de la auditoría: Planeación, Ejecución e Informe.

Informe de Auditoria

Escrito (dictamen) que contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas.

Importancia de la Auditoría

Las auditorias en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoria no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoria que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Auditoria Externa

Cuando el examen, no lo practica el personal que labora en la la Entidad, es decir que el examen lo practica la Contraloría o Auditores independientes. En la empresa privada las auditorías solo la realizan auditores independientes.¹

Auditoria Interna

¹ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 3

Cuando el examen lo practica el equipo de Auditoría de la Entidad ²

Auditoría Gubernamental

Cuando la practican auditores de la Contraloría General de la República, o auditores internos del sector público o firmas privadas que realizan auditorías en el Estado con el permiso de la Contraloría.³

La Auditoría Especial

Es el examen objetivo, profesional e independiente, que se realiza específicamente en un área determinada de la entidad, ya sea ésta financiera o administrativa, con el fin de verificar información suministrada o evaluar el desempeño. Ejemplo: Auditoría de Caja, Auditoría de Inversiones.⁴

Auditoría Integral

Es un examen total a la empresa, es decir, que se evalúan los estados financieros y el desempeño o gestión de la administración.⁵

Auditoría Ambiental

Es un examen a las medidas sobre el medio ambiente contenidas en las leyes del país y si se están cumpliendo adecuadamente.⁶

Auditoría de Gestión Ambiental

Examen que se le hace a las entidades responsables de hacer cumplir las leyes, normas y regulaciones relacionadas con el medio ambiente. Se lleva a cabo

² “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 3

³ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 3

⁴ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 5

⁵ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 5

⁶ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 5

cuando se cree que la entidad rectora o responsable de hacer cumplir las leyes ambientales, no lo está haciendo adecuadamente.⁷

Auditoría Informática

Examen que se practica a los recursos computarizados de una empresa, comprendiendo: capacidad del personal que los maneja, distribución de los equipos, estructura del departamento de informática y utilización de los mismos.⁸

Auditoría de Recursos Humanos

Examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles que se ejercen con los expedientes, asistencia y puntualidad, nóminas de pago, políticas de atención social y promociones, etc.⁹

Auditoría de Cumplimiento:

Se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las metas y orientaciones de la gerencia y si se cumplen las leyes, las normas y los reglamentos aplicables a la entidad.¹⁰

Auditoría de Seguimiento

Se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las medidas y recomendaciones dejadas por la auditoría anterior.¹¹

⁷ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 5

⁸ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 5

⁹ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 5

¹⁰ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 8

¹¹ “Auditoría y Control Interno”. Ec. Antonio Durán. Pag. 6

3.2 MARCO CONCEPTUAL

Administración:

GEN. Vocablo que se utiliza para referirse a las personas que determinan los objetivos y las políticas de una organización.

Amenazas:

Eventos, hechos o tendencias en el entorno de una organización que inhiben, limitan o dificultan su desarrollo operativo.

Auditoría Externa:

Término utilizado en el área de la contabilidad, Auditoría y contabilidad financiera. Consiste en el análisis, la revisión y examen contable y de control general realizado por un contador público independiente, ajeno a empresas privadas y a las instituciones de la Administración Pública.

Indicadores Financieros:

Índices estadísticos que muestran la evolución de las principales magnitudes de las empresas financieras, comerciales e industriales a través del Tiempo.

Liquidez:

Solvencia de un negocio, con referencia especial a la rapidez de conversión de los activos realizables de dinero en efectivo.

Objetivos:

Metas hacia donde se van a enfocar los esfuerzos y recursos de la Empresa.

Oportunidades:

Eventos, hechos, o tendencias en el entorno de una organización que podrían facilitar o beneficiar el desarrollo de esta, si se aprovechan en forma oportuna y adecuada.

Organizar:

Asignar los recursos humanos, económicos y financieros, estructurándolos en forma que permitan alcanzar las metas de las Empresas.

Planes:

Conjunto de decisiones para el logro de objetivos propuestos.

Políticas:

Serie de principios y líneas de acción que guían el comportamiento hacia el futuro.

Presupuesto:

Es el plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

Rentabilidad:

Beneficio que se obtiene de una Inversión o en la gestión de una Empresa. Es importante señalar que no existe una medida única de Rentabilidad. En la Evaluación de Proyectos de inversión las dos medidas de rentabilidad más importantes son el Valor Presente Neto y la Tasa Interna de Retorno.

Principios de Organización:

División del trabajo, autoridad, responsabilidad, capacidad de contabilización, extensión del control, líneas y unidades de comunicación y mando, legitimidad y coordinación.

CAPÍTULO IV

4. MARCO PROPOSITIVO

4.1 DATOS INFORMATIVOS

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA PRACTICADA A LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.

INSTITUCIÓN AUDITADA

DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”, ubicada en la calle Bustamante Celi entre Avenida Carlos Amable Ortiz y Marco Tulio, del Barrio La Joya, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua.

4.1.1 BENEFICIARIOS

BENEFICIARIOS DIRECTOS

Los beneficiarios directos son los propietarios de DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”

BENEFICIARIOS INDIRECTOS

Son los clientes externos e internos.

4.1.2 EQUIPO EJECUTOR

El grupo investigador está integrado por:

Martha Cecilia Crespo Guato

Mayra Ivanova Vayas Ortega

4.1.3 REQUISITOS PREVIOS

Para hacer posible el cumplimiento de la elaboración de la Propuesta es fundamental tener a disposición las condiciones siguientes:

- Disponibilidad del tiempo.
- Tener acceso de información.
- Recurso Material, Humano, Económico, Tecnológico.

4.1.4 TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Nº	ACTIVIDADES MES/SEMANA	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	ENTREVISTA PRELIMINAR A LA GERENTE.		X																										
2	RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN.			X	X	X																							
3	ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN.					X																							
4	LEVANTAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.						X																						
5	ANÁLISIS EXTERNO E INTERNO DE LA EMPRESA.							X																					
6	ESTRUCTURACIÓN Y APLICACIÓN DE LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO.								X																				
7	PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA.									X																			
8	MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA.										X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
9	DEFENSA																												X

4.1.5 ESTIMACIÓN DE COSTOS

RECURSOS MATERIALES	VALOR
Suministros de Oficina	30
Servicios Básicos (Luz)	40
Impresiones	25
Imprevistos	25
Material de Apoyo	25
RECURSOS HUMANOS	60
Transporte	35
RECURSOS TECNOLÓGICOS	15
Cd's	3
Internet	10
Flash Memory 2gb	20
Total	288

4.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Es una Mediana Empresa que está interesada en mejorar su servicio y optimizar sus recursos, debido a que en los tres últimos años la empresa se ha visto en la necesidad de mejorar el control de sus actividades, por lo tanto se ha propuesto utilizar todas las herramientas necesarias para verificar el crecimiento económico de la empresa, a través de la ejecución de una Auditoría Financiera.

4.3 JUSTIFICACIÓN

La elaboración de esta Auditoría, beneficiará a **“DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS”**, de tal forma que tengan un enfoque real de su avance en el mercado y así se pueda buscar estrategias para su posterior crecimiento.

Realizar una Auditoría Financiera implica comprobar los procedimientos que se ha venido realizando en el aspecto financiero, destacando aciertos y evidenciando errores, para la toma de acciones correctivas oportunas, se den soluciones inmediatas y se eliminen los obstáculos de desarrollo.

La Auditoría ofrece ciertos mecanismos y estrategias fundamentales para que la empresa logre solidez y confiabilidad, y ser competitivos con sus servicios en un mercado cambiante; el mismo que se dará a través del aprendizaje continuo en mercado hacia el perfeccionamiento de las actividades y su excelencia competitiva

4.4 OBJETIVOS

4.4.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera en la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

4.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el control interno de la Distribuidora Comercial Vayas como un mecanismo de cumplimiento.
- Aplicar y analizar los indicadores financieros necesarios.
- Conocer la Liquidez de la Empresa.
- Realizar un análisis de la Actividad.
- Saber la Rentabilidad de la Empresa

4.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

El desarrollo de la presente propuesta se hizo posible gracias al apoyo del Gerente - Propietario, la Sra. Contadora y demás personal que labora en la empresa, permitiéndonos tener acceso a toda la información que se ha requerido, durante el tiempo de la elaboración de la misma.

4.6 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.6.1 MOTIVO

La presente auditoría se lo realiza como una propuesta de nuestra memoria técnica, siendo un aporte de información útil para la empresa.

4.6.2 ALCANCE

Realizar una Auditoría Financiera en la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA” en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

4.6.3 ENFOQUE

Está dirigido a la administración de la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”.

4.6.4 COMPONENTES AUDITADOS

Los componentes auditados son los estados financieros correspondiente al año 2009 Anexo N° 1

4.6.5 MARCO LEGAL

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA” cuenta con todos los requisitos que exige la ley para el desarrollo normal de sus actividades como:

- **Razón Social:** Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”
- **RUC:** 1801876242001
- Representante Señor: Oswaldo Vayas como persona natural obligada a llevar contabilidad.
- Patente Municipal
- Código de trabajo
- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Transparencia.

4.6.6 FASES DE AUDITORIA FINANCIERA

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener información suficiente y competente de cada uno de los procedimientos que se van a aplicar en el proceso de auditar los Estados Financieros.

ETAPAS DE AUDITORIA

Exploración

La exploración es la etapa en la cual se realiza el estudio o examen previo al inicio de la Auditoría con el propósito de conocer en detalle las características de la entidad a auditar, para tener los elementos necesarios que permitan un

adecuado planeamiento del trabajo a realizar, y dirigirlo hacia los objetivos previstos.

Planeamiento

El trabajo fundamental en esta etapa es el definir la estrategia que se debe seguir en la Auditoría. Los planes se deben ejecutar, de manera que aseguren la realización de una Auditoría de alta calidad y que se logre con la economía, eficiencia, eficacia y prontitud debidas.

Partiendo de los objetivos y alcance previstos para la Auditoría y considerando toda la información obtenida y conocimientos adquiridos sobre la entidad, el jefe de grupo procede a planear las tareas a desarrollar y comprobaciones necesarias para alcanzar los objetivos de la Auditoría.

Supervisión

El propósito esencial de la supervisión, es asegurar el cumplimiento de los objetivos de la Auditoría y la calidad razonable del trabajo. Una supervisión y un control adecuados de la Auditoría son necesarios en todos los casos y en todas las etapas del trabajo, desde la exploración hasta la emisión del informe y su análisis con los factores de la entidad auditada.

Informe

Por escrito (dictamen) que contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las

conclusiones, recomendaciones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas.

Seguimiento

En esta etapa se siguen, como dice la palabra, los resultados de una Auditoría, generalmente una Auditoría evaluada de Deficiente o mal, así que pasado un tiempo aproximado de seis meses o un año se vuelve a realizar otra Auditoría de tipo recurrente para comprobar el verdadero cumplimiento de las deficiencias detectadas en la Auditoría.

4.7 INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

DIRIGIDA A: LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”

4,7.1 MOTIVOS DE AUDITORIA EXTERNA

La presente Auditoría Financiera esta enfocada a los Estados Financieros del año 2009, que se realiza en la DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”, de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad, que exigen que la auditoría sea planificada, ejecutada, evaluada y por último se presente un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera en la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA” en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el control interno de la Distribuidora Comercial Vayas como un mecanismo de cumplimiento.
- Aplicar y analizar los indicadores financieros necesarios, para determinar su real posición económica y financiera.
- Determinar el cumplimiento de obligaciones con los organismos de control.

BASE LEGAL

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, cuenta con todos los requisitos que exige la ley para el desarrollo normal de sus actividades como:

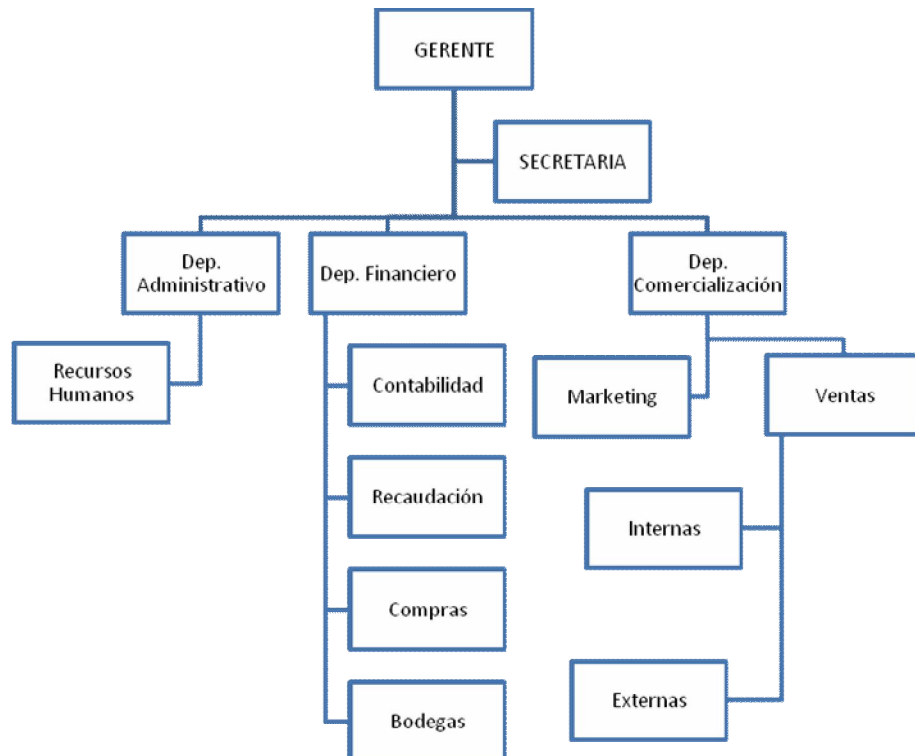
- **Razón Social:** Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”
- **RUC:** 1801876242001

- Representante Señor: Oswaldo Vayas como persona natural.
- Patente Municipal
- Código de trabajo
- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Transparencia.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

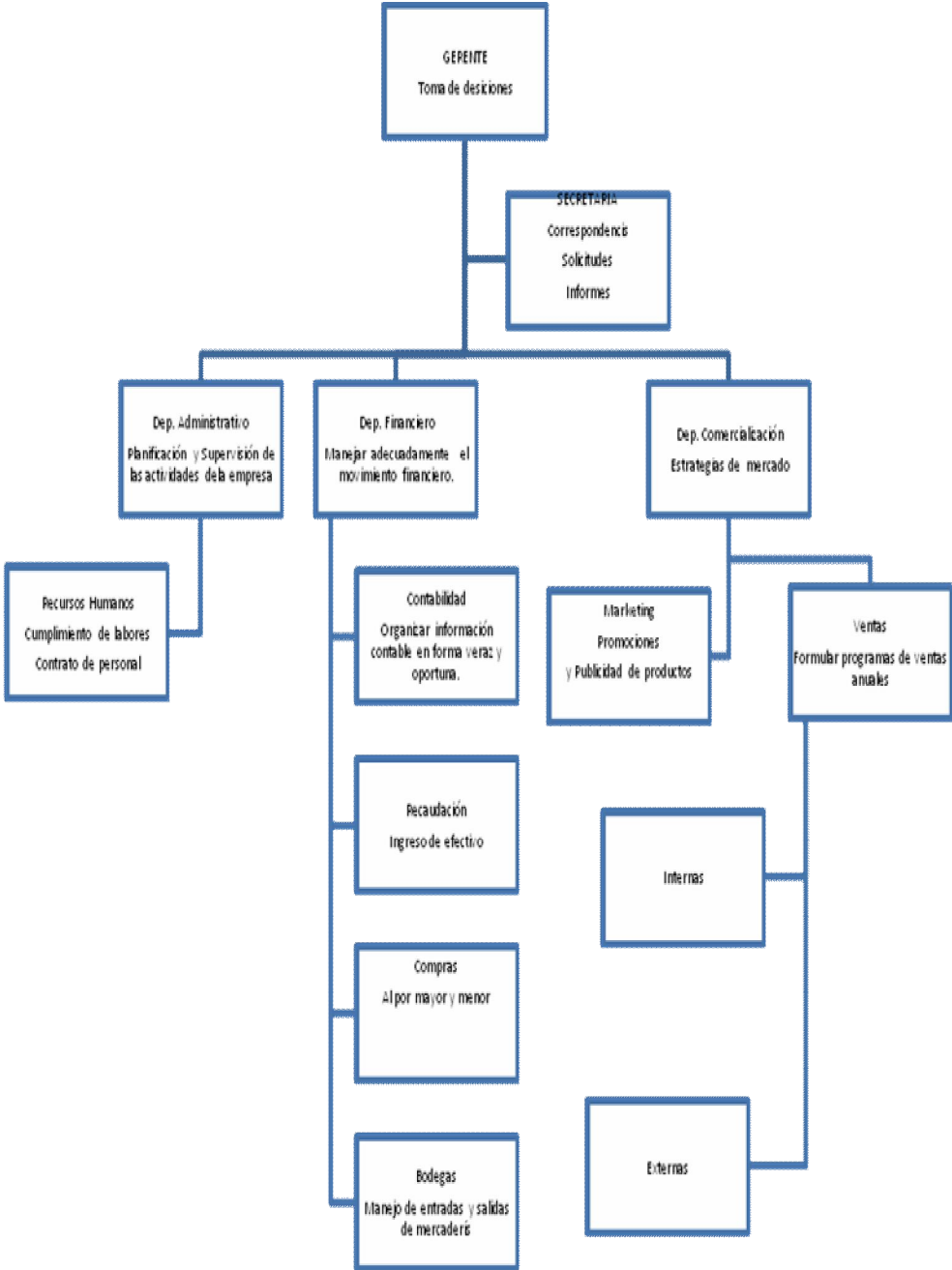
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

La Distribuidora cuenta con un organigrama estructural en el que se puede ver claramente su organización.



ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Las funciones y responsables de cada uno de los departamentos es el siguiente:



FUNCIONARIOS PRINCIPALES

AÑO – 2009

GERENTE ADMINISTRADOR:	Oswaldo Vayas
SECRETARIA:	Esthela Ortega.
CONTADOR:	C.P.A. Marcia Medina
AUXILIAR CONTABLE:	Mayra Vayas.

CAPÍTULO II

4.7.2 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

De la evaluación del control interno, de la DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”, se determinó lo siguiente.

TEMA: NO SE ENCUENTRA VISIBLE LA MISIÓN, VISIÓN Y LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

COMENTARIO

La misión, visión y la estructura organizacional, son pilares fundamentales dentro de la empresa, lo cual permitirá avanzar hacia el futuro.

NOVEDAD

El personal conoce la estructura organizacional de la empresa, sin embargo para los clientes y proveedores existe un desconocimiento total. Es de vital importancia que en toda empresa, se encuentre colocada la misión, visión y la

estructura organizacional en un lugar de fácil visibilidad, con el fin de que todos se familiaricen y conozcan la empresa, puesto que es como una carta de presentación. No se ha contemplado la posibilidad de implementar esta opción.

CONCLUSIÓN

El personal que colabora en la empresa conoce de la misión, visión y estructura organizacional, pero no se encuentra en una parte visible para el conocimiento de cliente y proveedores.

RECOMENDACIÓN: N° 1

A GERENCIA:

Disponer que se coloque en un lugar de fácil visibilidad, un documento en donde la misión, visión y la estructura organizacional sea de divulgación general, puesto que es importante que conozcan las razones de su creación, su proyección hacia el futuro.

TEMA: SEPARACIÓN DE FUNCIONES

COMENTARIO

Este principio establece que para el cumplimiento de las diferentes funciones o actividades (compras, ventas, cobros, registro contable, etc.), debe ser ejecutada por un funcionario diferente, con la finalidad de que éstas, sean cumplidas en forma normal sin que exista el cruce o subrogación de funciones.

NOVEDAD

El señor propietario del negocio, es la única persona que ejecuta las funciones de Gerente, Vendedor, Administrador, Cobrador, lo que rompe con un principio fundamental de control interno. Esta situación ha generado que el movimiento económico de la empresa, no sea el óptimo, ya que al existir una sola persona encargada de realizar funciones distintas, no ha podido llevar un orden, control y administración adecuados, lo que ha registrado, en este caso, un alta cartera vencida, la que se sigue acumulando año tras año.

CONCLUSIÓN

El gerente propietario realiza distintas funciones a la vez lo cual ocasiona perdidas de tiempo y acumulación del de trabajo por falta de personal.

RECOMENDACIÓN: N° 2

Contratar al personal idóneo para las distintas funciones con el fin de optimizar el tiempo y los recursos.

TEMA: REGISTROS CONTABLES

COMENTARIO

Los registros contables anteriormente se lo llevaban en forma manual, y en la actualidad se lo hace en forma sistemática, con el propósito de agilizar las transacciones comerciales.

NOVEDAD

En el periodo Auditado podemos manifestar, que la contabilidad se la llevaba en forma manual, hasta el mes de octubre del año 2009, mes en el cual se instaló un sistema contable computarizado, para un mejor manejo de las transacciones realizadas por la empresa.

La Distribuidora Comercial Vayas "DICVA", al registrar sus transacciones en forma manual, ocasionó pérdida de algunos documentos, en los cuales constan los registros económicos, sin contar con la total garantía de la información contable.

CONCLUSIÓN

El inadecuado registro contable ocasionó pérdida parcial de documentos.

RECOMENDACIÓN: N° 3:

GERENCIA:

Realizar una evaluación de la utilización del paquete informático, por lo menos semestralmente; para determinar el uso adecuado del sistema, para el cuál fue implementado; garantizando la efectividad y la eficiencia de las transacciones realizadas por la empresa.

TEMA: DOCUMENTOS PRENUMERADOS

COMENTARIO

Las transacciones económicas realizadas por la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, se lo lleva en facturas, previamente enumeradas, para las distintas transacciones realizadas como ingresos, egresos, retenciones, recibos, entre otros, con la finalidad de dar el uso y seguimiento adecuado a los mismos.

NOVEDAD

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, cuenta con comprobantes de ingreso y egreso, pre numerados con lo que demuestra que si se da cumplimiento a este principio.

CONCLUSIÓN

La empresa cuenta con los documentos debidamente pre numerados.

RECOMENDACIÓN: N° 4

Seguir con la aplicación de este principio con lo cual garantiza toda transacción comercial realizada por la empresa.

TEMA: EVITAR EL USO DE DINERO EN EFECTIVO

COMENTARIO

Todo gasto efectuado por la institución, tiene que ser realizado a través de cheques.

NOVEDAD

En el año 2009 existen gastos realizados en efectivo que superan los 50 dólares y llegan hasta el pago de \$ 2.000 dólares, lo que determina el incumplimiento con este principio. La utilización de dinero en efectivo no es lo conveniente, porque los riesgos son cada vez mayores y las seguridades del lugar no garantiza la resguardo adecuado de los valores.

CONCLUSION

La empresa realiza los pagos en efectivo sin dar cumplimiento a este principio fundamental.

RECOMENDACIÓN: Nº 5

GERENTE

Apertura de una cuenta corriente, con la finalidad de que todo gasto realizado por la Distribuidora Comercial Vayas "DICVA", sea efectuado con cheque, con el objetivo de precautelar y garantizar el correcto y buen uso de los recursos de la Distribuidora.

TEMA: CONSERVACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN

COMENTARIO

Los documentos que respaldan las actividades económicas realizadas, deben estar adecuadamente ordenados, tituladas y archivados, los que deben reposar en las oficinas de la Distribuidora Comercial Vayas "DICVA",

NOVEDAD

Los archivos financieros y administrativos de La Distribuidora Comercial Vayas "DICVA", no se encuentran debidamente archivados, ordenados y completos, ya que en el transcurso de la presente Auditoría Financiera, mucha de la documentación no se encontró en un lugar específico, ordenado, debidamente archivado y con las seguridades pertinentes. La Distribuidora Comercial Vayas "DICVA", no mantiene en archivos los respaldos impresos del movimiento económico, como son los Estados Financieros, Libro Diario, Libro Mayor y otros informes contables del año 2009, considerando que anteriormente los registros contables realizados por la empresa, lo llevaban en forma manual, razón por la cual, no se ha encontrado toda la documentación y sus respectivos respaldos, así mismo, los archivos no tienen un orden cronológico.

CONCLUSION

La empresa no tiene un adecuado control de la documentación.

RECOMENDACIÓN: Nº 6

GERENTE

Dotar a las oficinas de la Distribuidora Comercial Vayas "DICVA", del mobiliario y seguridades adecuadas para el archivo permanente, garantizando la integridad y seguridad de documentos, que por su naturaleza se constituyen en un importante respaldo de las actividades realizadas por la Distribuidora.

CAPÍTULO III

4.7.3 BASE LEGAL

TEMA: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

COMENTARIO

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, tiene las siguientes obligaciones tributarias:

- Impuesto a la Renta Anual
- Impuesto al Valor Agregado (IVA) Mensual
- Retención en la Fuente e IVA mensual
- Anexos Transaccionales
- Comprobantes de retención

NOVEDADES

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, ha venido declarando los impuestos en forma mensual, cumpliendo de esta manera con las obligaciones tributarias.

CONCLUSIÓN

El adecuado control de las obligaciones fiscales, por parte de la gerencia de la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, ha permitido que se de cumpliendo con esta obligación, en la forma y en los plazos estipulados por la Ley Interna de Régimen Tributaria.

TEMA: INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL

COMENTARIOS

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, en el año 2009 no tenía a sus trabajadores afiliados al seguro social, debido a que es una empresa familiar.

NOVEDADES

La Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, no esta cumpliendo con esta obligación, considerando que son obligaciones a las cuales el trabajador tiene derecho y es irrenunciable.

RECOMENDACIÓN N.- 7

A GERENCIA

Aplicar y observar estrictamente lo que determina la Ley de Seguridad Social para que en el futuro no tenga inconvenientes con relación a la afiliación de los trabajadores, y así evitar posibles reclamos legales y juicios laborales.

CAPÍTULO IV

4.7.4 ÁREA CONTABLE

TEMA: ACTIVO DISPONIBLE

COMENTARIO

Refleja los valores en efectivo o su equivalente representado en moneda de curso legal.

NOVEDAD

Según arqueo de caja Anexo N° 6, se comprobó la confiabilidad de la información en lo que respecta a caja general.

ACTIVO DISPONIBLE	TOTAL AÑO 2009
CAJA GENERAL	\$ 345,67

El activo disponible es correcto y comprobado mediante el arqueo de caja que se encuentra archivado en el departamento de contabilidad de la Distribuidora Comercial Vayas "DICVA". Anexo N° 6

CONCLUSIÓN

El activo disponible presentado en el Balance General se encuentra con su debido respaldo, ya que se realizó un arqueo de valores y documentación, en la que no se registró ninguna novedad.

RECOMENDACIÓN: N° 8

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Seguir manteniendo un control adecuado de la cuenta caja y realizar el arqueo de caja respectivo, con documentación que respalde los resultados.

ACTIVO EXIGIBLE

ACTIVO EXIGIBLE	TOTAL AÑO 2009
Crédito Tributario IVA 12%	704,96
Cuentas por Cobrar	\$ 8.415,23
(-) Provisión de Cuentas incobrables.	\$ 298,68

El saldo de las cuentas del activo exigible, está debidamente sustentado con los respectivos documentos de respaldo proporcionado por la contadora; en la que se mantiene un registro de cada cuenta.

TEMA: CARTERA VENCIDA DE COBROS

COMENTARIO

La cartera vencida de cobros, no es más que las deudas pendientes de los clientes que no pagan en el tiempo establecido por la empresa es decir en un mes.

NOVEDAD

De acuerdo a la política crediticia de la empresa, se estipula otorgar crédito de no más de un mes, sin embargo, el crédito otorgado a los clientes en su mayor parte, se han convertido en cobros a largo plazo, perjudicando con esto a la empresa de forma directa con un valor de \$ 8.415,23, ya que no se ha podido recuperar la

cartera de clientes vencida en el tiempo estimado, afectando a la liquidez de la empresa.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con la organización, el personal suficiente y capacitado para cobranzas razón por la cual, existe gran cantidad de facturas por cobrar de más de un mes, de acuerdo a su política de crédito.

RECOMENDACIÓN: N° 9

AL GERENTE

Contratar personal de poyo administrativo, cobranzas y de ventas, que le permita desarrollar en forma efectiva sus actividades, con la finalidad de recuperar cartera vencida y el logro de metas económicas propuestas.

TEMA: ACTIVO REALIZABLE

COMENTARIO

Elementos del Activo de una Empresa susceptible de hacerse líquidos en el corto plazo.

NOVEDAD

De acuerdo a la información proporcionada por la señora Contadora, la distribuidora cuenta en libros con un total de \$ 24.404,33 dólares en inventarios,

sin embargo, se pudo determinar, que no se ha realizado el respectivo inventario anual en el período auditado.

ACTIVO REALIZABLE	TOTAL AÑO 2009
Inventario	\$ 24.404,33

CONCLUSIÓN

No se ha realizado la actualización del inventario en el año 2009, por lo que la Distribuidora no cuenta con un registro actualizado y el saldo reflejado en los estados financieros no es real.

RECOMENDACIÓN: N° 10

CONTADORA

Realizar un inventario de los productos existentes en la empresa, con la finalidad de obtener resultados reales, creando un archivo kardex actualizado por cada producto.

TEMA: ACTIVOS FIJOS

COMENTARIO

El activo fijo tangible está representado por los bienes tangibles que tiene la empresa, con una vida útil mayor a un año. Estos bienes se han ido

incrementado paulatinamente, para enfrentar y responder ante la constante demanda de un mercado creciente, tanto a nivel local, como en la región oriental.

NOVEDAD

La empresa cuenta con lo siguientes activos:

ACTIVO FIJOS DEPRECIABLES	TOTAL AÑO 2009
Bodega	\$ 7.500,00
Instalaciones de Equipos y Muebles	\$ 1.600,00
Vehículos	\$ 49.553,57
Dep. acumulada de activos fijos	- \$ 32.981,03

Los registros de los activos fijos, que mantiene la empresa están debidamente detallados cada uno con su respectivo porcentaje de depreciación, lo cual indica que si se lleva un control adecuado de los activos fijos.

TEMA: PASIVO CORRIENTE

COMENTARIO

Obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzca a corto plazo (un año máximo a partir de la fecha de cierre del ejercicio).

NOVEDAD

PASIVO CORRIENTE	TOTAL AÑO 2009
Proveedores	\$ 14.315,22

Esta cuenta registra valores pendientes de pago a los proveedores por el valor de \$ 14.315,22 dólares, según verificación documental por muestreo correspondiente al año 2009, la misma que no presenta ninguna novedad significativa.

TEMA: PASIVO EXIGIBLE

COMENTARIO

Es la Financiación gracias a entidades ajenas. que tiene un vencimiento menor o igual a un período.

NOVEDAD

PASIVO EXIGIBLE	TOTAL AÑO 2009
Obligaciones con administración tributarias	\$ 204,90

Según el formulario 103, archivado por la empresa se puede constatar que el valor de las obligaciones administrativas tributarias se encuentra conciliado tanto en el balance y en el formulario respectivo.

TEMA: PATRIMONIO

COMENTARIO

El patrimonio es el conjunto de bienes y derechos de propiedad de la Distribuidora Comercial Vayas "DICVA", una vez que sean deducidos los pagos a proveedores.

NOVEDAD

La Distribuidora tiene estructurado su patrimonio de la siguiente manera:

PATRIMONIO	TOTAL AÑO 2009
Capital	\$ 44.419,20
Utilidad del ejercicio	\$ 304,72
TOTAL PATROMONIO	\$ 44.723,93

El capital de trabajo registrado, es el recurso que mantiene contablemente la Distribuidora, generado por la inversión del propietario para el funcionamiento del negocio.

Las utilidades obtenidas en el año 2009, son producto de movimiento propio de la Distribuidora, las mismas que fueron distribuidas de acuerdo a lo que establece la ley.

CONCLUSIÓN

Se ha cumplido con el pago de utilidades de acuerdo a la Ley.

CAPÍTULO V

4.7.5 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

Los Estados Financieros deben realizarse obligatoriamente en forma anual, aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones.

COMENTARIO

El análisis financiero comparativo tiene como objetivo primordial, interpretar de manera lógica y ordenada las interrelaciones existentes entre las diferentes cuentas y grupos de cuentas de los principales estados financieros. Esto permite conocer en una primera aproximación, lo que está sucediendo en la Distribuidora, accediendo a dar respuestas a importantes incógnitas e incertidumbres; considerándola además, como una ayuda eficaz en la toma de decisiones administrativas.

BALANCE GENERAL
EJERCICIO ECONÓMICO 2009 EN DÓLARES
DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS "DICVA"

CUENTAS	AÑO 2008	%	AÑO 2009	%
Activo Corriente				
Caja	75,89	0,13	345,67	0,58
Crédito Tributario IVA 12%	54,73	0,09	704,96	1,18
Clientes	6905,37	11,92	8415,23	14,20
(-) Provisión cuentas incobrables	-560,6	-0,97	-298,68	-0,50
Inventario Mercaderías	17815,26	30,75	24404,33	41,19
Activo No Corriente	24290,65	41,93	33571,51	56,67
Inmuebles	1545,75	2,67	7500	12,66
Instalación de Equipos y Muebles	850,75	1,47	1600	2,70
Vehículos	34096,75	58,85	49553,57	83,64
Dep. Acumulada Activo. Fijo	-2846,03	-4,91	-32981,03	-55,67
Total Activos	57937,87	100%	59244,05	100,00
Proveedores	12315,25	21,25	14315,22	24,16
Otras cuentas por Pagar	29815,25	51,46	0	0,00
Obligaciones con Administración Tributaria	323,18	0,55	204,9	0,35
Total Pasivos	42453,68	73,27	14520,12	24,51
Capital	10194,51	17,59	44419,2	74,98
Utilidad del Ejercicio	5289,68	9,12	304,72	0,51
Total Patrimonio	15484,19	26,72	44723,92	75,49
Total Pasivo + Patrimonio	57937,87	100	59244,04	100,00

BALANCE GENERAL

Los Estados Financieros, deben realizarse obligatoriamente en forma anual, de acuerdo a lo que determina la Ley y Reglamento Tributario, aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones de ley.

ACTIVO

El activo disponible registra un incremento del 14% entre el año 2008 al 2009, en donde la cuenta caja representa el 0,45% (\$ 269,78), del incremento. La cuenta crédito tributario, aumentó en un 1,1% del año 2008 al 2009 (\$ 650,23), "Clientes", incrementa en un 2,28% (1.509,86), "Provisiones cuentas incobrables" disminuyo en un 0,47% (\$261,92), lo que hace ver que se esta aplicando las políticas de cobro. "Inventario de mercadería presenta un incremento del 10,44% (6.589,07).

PASIVO

En el pasivo corriente, la cuenta de obligación de mayor representatividad es la cuenta "Proveedores", la que registra el 2,91 de incremento del año 2008 al 2009, producto del aumento en compras.

PATRIMONIO

El Patrimonio de la Distribuidora Comercial Vayas "DICVA" tiene un incremento en la cuenta "Capital" del 57,38% en el año 2008 y 2009.

BALANCE DE RESULTADOS

CUENTAS	AÑO 2008	100%	AÑO 2009	100%
VENTAS	209006,01	100	213127,9	100
(-)COSTO DE VENTAS	195058,51	93,33	205067,87	96,22
= UTILIDAD BRUTA	13947,5	6,67	8060,03	3,78
(-)GASTOS OPERACIONALES	8657,82	4,14	7701,53	3,61
= UTILIDAD NETA	5289,68	2,53	358,5	0,17

BALANCE DE RESULTADOS

INGRESOS

El ingreso que registra el incremento de mayor significancia es "Ventas" en el año 2008 al 2009 (\$ 4.121,89), representando el mayor aporte de los ingresos obtenidos. Los costos presentan un incremento del 2,89% (\$10.009,36) con respecto al año 2008 al 2009, lo que solventó los gastos realizados por la Empresa.

GASTOS

Los gastos del año 2009 con relación al año 2008, registraron un decremento del -0,53% (\$ 956,29).

RECOMENDACIÓN: N° 11

A GERENCIA

Utilizar las herramientas financieras necesarias para tener una idea cabal de cómo esta marchando la Distribuidora y sobre ello proponer las alternativas posibles para que la empresa alcance los objetivos que se proponga, y cumplir con una disposición del organismo de control.

ANÁLISIS ÍNDICES FINANCIEROS AÑO 2009

1. ANÁLISIS DE LIQUIDEZ

a) Prueba Ácida o Índice de Liquidez

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}} = \frac{33.571,61 - 24404,330}{14.520,12} = 0,63$$

Interpretación: la empresa cuenta con 0.63 por cada dólar que debe en corto plazo para cumplir con un dólar de deuda, por lo que se encuentra la empresa no dispone de suficiente liquidez, puesto que el parámetro para este indicador es lo mínimo 1% lo que se puede analizar, es que no tiene una solvencia óptima.

2. ANÁLISIS DE ENDEUDAMIENTO

a) Índice de Endeudamiento

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total} * 100}{\text{Activo Total}} = \frac{14.520,12}{59.244,05} = 0,25$$

Interpretación: el endeudamiento de la empresa corresponde 0,25% del total de los activos, este quiere decir que la empresa tiene los 0, 25 centavos que son financiados por terceras personas y los 0,75 centavos por los dueños, por lo que se determina que existe solvencia en la empresa ya que su nivel de endeudamiento es bajo.

b) Razón Pasivo a Patrimonio

$$\text{Razón Pasivo a Patrimonio} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio}} = \frac{14.520,12}{44.723,91} = 0,32$$

Interpretación: por cada dólar que adeuda tiene 0,32 de patrimonio que lo sustenta.

3. ANÁLISIS DE ACTIVIDAD

a) Rotación de cartera o Periodo de Cobro

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas Prom. Diaria}} = \frac{8.415,23}{260,43} = 32,31 \text{ días}$$

$$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = 11,14 \text{ veces}$$

Interpretación: el promedio de cobro a los clientes es de 32 días y 11 veces promedio de rotación al año.

4. ANÁLISIS DE RENTABILIDAD.

a) Margen Bruto

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} = \frac{8.060,03}{21.3127,90} = 3,78\%$$

Interpretación: esto nos indica que el 3,78% de las ventas queda disponible después de haber descontado el costo de la mercadería vendida.

DICTAMEN CON SALVEDADES

Ambato, 27 de Julio del 2011.

Señor (es)

JOSÉ OSWALDO VAYAS CONSTANTE

**GERENTE PROPIETARIO DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS
“DICVA”**

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, al 31 de diciembre de 2009, los correspondientes Estados de Resultados, así como la **información financiera complementaria** por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables en el Sector Público y Normas Técnicas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las

disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

En nuestra opinión, a excepción de lo que pueda representar el no contar con un inventario actualizado y con un valor real en libros, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA” del 1 de Enero del 2009 al 31 de diciembre de 2009, el resultado de sus operaciones, manejo de caja y la Información Financiera Complementaria, por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,

Martha Crespo

Mayra Vayas

CONCLUSIONES

- El personal que colabora en la empresa conoce de la misión, visión y estructura organizacional, pero no se encuentra en una parte visible para el conocimiento de cliente y proveedores.
- El gerente propietario realiza distintas funciones a la vez lo cual ocasiona pérdidas de tiempo y acumulación del de trabajo por falta de personal.
- El inadecuado registro contable ocasionó pérdida parcial de documentos.
- La empresa cuenta con los documentos debidamente pre numerados.
- La empresa realiza los pagos en efectivo, sin dar cumplimiento a un principio de control interno fundamental.
- La empresa no tiene un adecuado control de la documentación.
- El adecuado control fiscal, por parte de la gerencia de la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, ha permitido el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, , en los términos y plazos estipulados por la Ley Tributaria.
- El activo disponible presentado en el Balance General se encuentra con su debido respaldo, ya que se realizó un arqueo de valores y documentación, en la que no se registró ninguna novedad.
- La empresa no cuenta con la organización, el personal suficiente y capacitado para la recuperación de cartera, razón por la cual, existe gran cantidad de facturas por cobrar de más de un mes, de acuerdo a su política de crédito.
- No se ha realizado la actualización del inventario en el año 2009, por lo que la Distribuidora, no cuenta con un registro actualizado y el saldo reflejado en los estados financieros no es real.

RECOMENDACIONES

- Disponer que se coloque en un lugar de fácil visibilidad, un documento en donde la misión, visión y la estructura organizacional sea de divulgación general, puesto que es importante que conozcan las razones de su creación, su proyección hacia el futuro.
- Contratar al personal idóneo para las distintas funciones con el fin de optimizar el tiempo y los recursos.
- Realizar una evaluación de la utilización del paquete informático, por lo menos semestralmente; para determinar el uso adecuado del sistema, para el cuál fue implementado; garantizando la efectividad y la eficiencia de las transacciones realizadas por la empresa.
- Seguir con la aplicación de este principio con lo cual garantiza toda transacción comercial realizada por la empresa.
- Aperturar una cuenta corriente, con la finalidad de que todo gasto realizado por la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, sea con la emisión de cheques, con el objetivo de precautelar y garantizar el correcto y buen uso de los recursos de la Distribuidora.
- Dotar a las oficinas de la Distribuidora Comercial Vayas “DICVA”, del mobiliario y seguridades adecuadas para el archivo permanente, garantizando la integridad y seguridad de documentos, que por su naturaleza se constituyen en un importante respaldo de las actividades realizadas por la Distribuidora.
- Aplicar y observar estrictamente lo que determina la Ley de Seguridad Social para que en el futuro no tenga inconvenientes, con relación a la afiliación de los trabajadores, y así evitar posibles reclamos legales y juicios laborales.

- Seguir manteniendo un control adecuado de la cuenta caja y realizar el arqueo de caja respectivo, con documentación que respalde los resultados.
- Contratar personal de poyo administrativo, cobranzas y de ventas, que le permita desarrollar en forma efectiva sus actividades, logrando metas económicas propuestas.
- Realizar un inventario de los productos existentes en la empresa, con la finalidad de obtener resultados reales y mantener la utilización de kardex por cada producto.

SUMMARY

This technique is a proposal for a Financial Audit Distributor Commercial Vayas practiced to “DICVA”, from Ambato city, Tungurahua province, the period from January 1st. to December 31st. 2009, with the aim of audit the financial statements for the period indicated.

We proceeded to the application of various tools such as: observation techniques of internal control questionnaire, literature that were used in the study. Within the development of the audit proceeded to the evaluation of internal control as a compliance mechanism that lets us know is the administrative and financial situation of the company.

Necessary economic indicators are applied that provide a true picture of the economic and financial situation of the company.

Finally, it was determined that the audited financial statements fairly present the information. And the fulfillment of tax obligations.

BIBLIOGRAFÍA

DURAN PINOS, Antonio; Modulo, Auditoria y Control Interno, Riobamba 2010.

ESPARZA CÓRDOBA, Luis A.; Texto Básico de Modulo, Gestión Financiera, Riobamba 2008.

ARENAS TORRES, Pablo; MORENO AGUAYO, Alonso; Introducción a la Auditoria Financiera; Teoría y casos prácticos, editorial, McGraw-Hill,MexicoDF. 2008.



HERNANDEZ S., Roberto, et al. Metodología de la Investigación 2ª edit., McGraw-Hill,MexicoDF. 1998.

ANEXOS Y

APENDICES


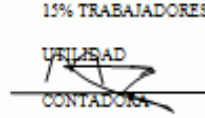
ANEXO. 1

BALANCE GENERAL AUDITADO AÑO - 2009

BALANCE GENERAL VAYAS CONSTANTE JOSÉ OSWALDO EJERCICIO ECONÓMICO 2009			
ACTIVO		PASIVO	14.315,22
CORRIENTE	345,67	CORRIENTE	
CAJA GENERAL	345,67	PROVEEDORES	14.315,22
EXIGIBLE	8.821,51	EXIGIBLE	204,9
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA 1296	704,96	OBLIGACIONES CON ADM TRIBUTARIO	204,9
CUENTAS POR COBRAR	8.415,23		
PROVISIONES INCOBRABLES	298,68		
REALIZABLE	24.404,33	TOTAL PASIVO	14.520,12
INVENTARIO DE MERCEDARIAS	24.404,33		
FIJOS	25.672,54	PATRIMONIO	
INMUEBLES	7.500,00	CAPITAL	44.419,20
INSTALACIONES EQUIPOS Y MUEBLES	1.600,00	UTILIDAD EJERCICIO	304,72
VEHICULOS	49.553,57		
DEP. ACUMULADA FIJO	32.981,03	TOTAL PATRIMONIO	44.723,93
OTROS ACTIVOS			
TOTAL ACTIVO	59.244,05	TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO	59.244,05
 GERENTE GENERAL		 CONTADORA	□

ANEXO. 2


ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO AÑO – 2009

ESTADO DE RESULTADOS EJERCICIO ECONÓMICO 2009 VAYAS CONSTANTE JOSÉ OSWALDO			
<input type="checkbox"/> RESULTADO			
4. INGRESOS			
4.1 INGRESOS OPERACIÓN			
4.1 VENTAS			
4.1.01.01 VENTAS TARIFA 0%			96.998,36
4.1.01.02 VENTAS TARIFA 12%			116.129,54
TOTAL 4.1 INGRESOS OPERACIÓN			213.127,90
4.1.02 OTROS INGRESOS			
TOTAL 4.1.01	VENTAS		0
TOTAL 4.1.02	OTROS INGRESOS		0
	TOTAL 4.	INGRESOS	213.127,90
COSTOS			
5.1 COSTOS DE VENTAS			
5.1.01.01 COMPRAS DE TARIFA 0%			93.174,83
5.1.01.02 COMPRAS TARIFA 12%			118.482,12
1.3.1.01 INVEN MERCADERÍA TARIFA 12%			17.815,26
TOTAL 5.1.01 COSTO DE MERCADERÍAS			229.472,20
1.3.1.01 (-) INVEN FIN. MERCADERÍA TARIFA 12%			24.404,33
	TOTAL 5.1.01 COSTO DE MERCADERÍAS		205.067,87
		UTILIDAD BRUTA	8.060,03
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		UTILIDAD NETA	7.701,53
		15% TRABAJADORES	53,77
		UTILIDAD	304,72
 GERENTE GENERAL	 CONTADOR		□

ANEXO. 3

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES


Servicio de Rentas Internas

NUMERO RUC: 1801876242001

APELLIDOS Y NOMBRES: VAYAS CONSTANTE JOSE OSWALDO

NOMBRE COMERCIAL: DICVA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

FEC. NACIMIENTO: 18/11/1961 **FEC. ACTUALIZACION:** 03/01/2005

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/03/1995

FEC. INSCRIPCION: 02/12/1997

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO


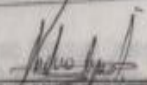
DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PISHILATA Calle: MARCO TULIO Número: 5/N
Intersección: SALVADOR BUSTAMANTE CELI Referencia: A DOS CUADRAS DE LA LAVADORA PATRICIO,
CIUDADELA LA JOYA, BARRIO JORDAN Teléfono: 090165184

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:


- * ANEXOS DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1
CERRADOS: 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA

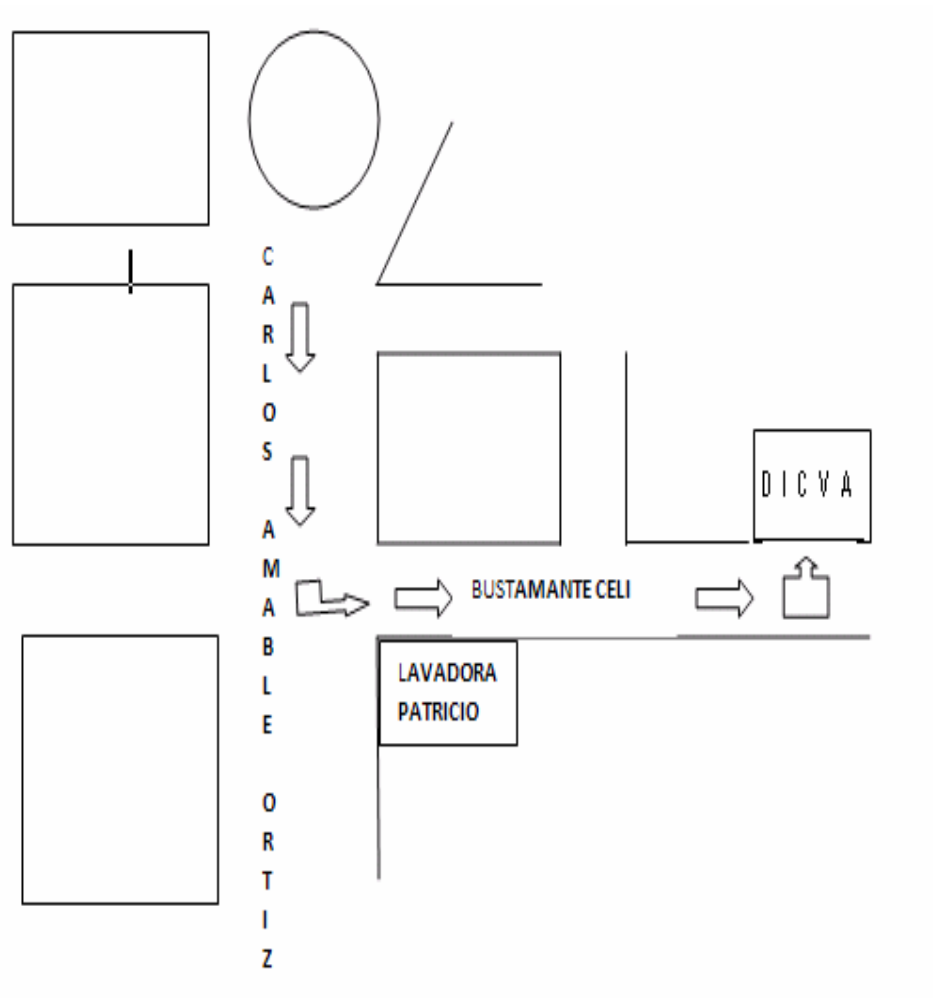
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE:  **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:** 

Usuario: NACE/EDA **Lugar de emisión:** AMBATO - BARRIO VASCO CENTRE **Fecha y hora:** 03/01/2005
MANRIQUEZ Y CALANA 04:01:01


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
RUC.

ANEXO. 4

**CROQUIS DE UBICACIÓN – CIUDAD DE AMBATO
DE LA DISTRIBUIDORA COMERCIAL VAYAS “DICVA”**



ANEXO. 5

ASIENTOS CONTABLES GENERADOS POR EL SISTEMA

EMPRESA: DICVA 2009

COMPROBANTE DE EGRESO No. CE000054

FECHA :	15/Octubre/2009			
BENEFICIARIO:	MANUEL JESUS PAILLACHO CHACON	VALOR :	482.44	
CONCEPTO :	COMPRA No. 037258			

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
1.1.01.02	Caja General		482.44
2.1.01.01	Proveedores	482.44	
		482.44	482.44

PREPARADO POR	REVISADO POR	AUTORIZADO POR	RECIBI CONFORME
---------------	--------------	----------------	-----------------

EMPRESA: DICVA 2009

COMPROBANTE DE EGRESO No. CE000053

FECHA :	15/Octubre/2009			
BENEFICIARIO:	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A.	VALOR :	455.40	
CONCEPTO :	COMPRA No. 0074528			

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
1.1.01.02	Caja General		455.40
2.1.01.01	Proveedores	455.40	
		455.40	455.40

PREPARADO POR	REVISADO POR	AUTORIZADO POR	RECIBI CONFORME
---------------	--------------	----------------	-----------------

ANEXO 6

ARQUE DE CAJA

VAYAS CONSTANTE JOSÉ OSWALDO FONDO DE CAJA GENERAL

AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2009

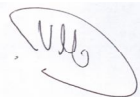
Billetes

Denominación	Cantidad	Valor Total	Valor
100	1	100	340
50	1	50	
20	4	80	
10	7	70	
5	6	30	
1	10	10	

Monedas

Denominación	Cantidad	Valor Total	Valor
1	2	2	5.67
0.5	2	1	
0.25	6	1.75	
0.1	9	0.9	
0.05	0	0	
0.01	2	0.02	

TOTAL ARQUEO	345.67
TOTAL ASIGNADO	345.67
DIFERENCIAS	0.00



Auditor 1



Auditor 2

Ambato, 30 de diciembre del 2009

ANEXO 7

FORMULARIO 103

FORMULARIO	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA	No. FORMULARIO
103	FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	24289017
Resolución No.		
MAC-DGER2106-1828		
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		
MES 101 12	AÑO 102 2009	(ORIGINAL - ES) SUSTITUTIVA 031 <input type="checkbox"/>
		No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104 <input type="text"/>
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)		
RUC 201 1801878242901	202 WAYS CONSTANTE JOSE OSWALDO	

**DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS**

	Base Imponible		Valor Retenido
En relación de dependencia que supera o no la base gravada	302	340	352
Servicios			
Honorarios profesionales y dietas	303	0	353
Predomina el intelecto	304	0	354
Predomina mano de obra	307	0	357
Entre sociedades	308	0	358
Publicidad y comunicación	309	0	359
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310	0	360
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	20,490,36	362
Arrendamiento			
Mercantil	318	0	368
Bienes inmuebles	319	0	379
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	322	0	372
Residuos financieros	323	0	373
Loterías, rifas, apuestas y similares	325	0	375
Venta de combustibles			
A comercializadores	327	0	377
A distribuidores	328	0	378
Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención	332	0	
Otras retenciones			
Aplicables al 1%	340	0	390
Aplicables al 2%	341	0	391
Aplicables al 8%	342	0	392
Aplicables al 11%	343	0	393
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	349	20,820,36	399

POR PAGOS AL EXTERIOR

Con convenio de doble tributación	401	0	451
Sin convenio			
Intereses por financiamiento de proveedores externos	403	0	453
de doble			
Intereses de créditos externos	405	0	455

ANEXO 8

FORMULARIO 104

Page 2 of 3

Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	8,024.44	8,024.44	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	518	0	0	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	20,765.36	20,765.36	1,528.91
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0	0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	532	0	0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	533	0	0	0
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	534	0	0	0
Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+415+416+417+418) / 419	553	1	1	
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad α a su Contabilidad) (521+522+524+525) x 553	554	1,528.91	1,528.91	
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601	0	0	
Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)	602	291.1	291.1	
(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	413.86	413.86	
tributario del mes anterior Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	0	0	
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	609	0	0	
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	0	0	
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	704.96	704.96	
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	0	0	
SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 es mayor que 0)	619	0	0	
IVA presuntivo del azar de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	0	0	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)	699	0	0	
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
Retención del 30%	721	0	0	
Retención del 70%	723	0	0	
Retención del 100%	725	0	0	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725)	799	0	0	
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799)	899	0	0	
Pago previo (informativo)	890	0	0	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)				
Impuesto	897	0	0	0
Interés	898	0	0	0
Multa	899	0	0	0
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)				
Total impuesto a pagar (899 - 897)	902	0	0	
Interés por mora	903	0	0	
Multas	904	0	0	
TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904)	999	0	0	