



UNIVERSIDAD UCINF
LABOR CONSTANTIAE TRIUMPHARE

FACULTAD DE DERECHO Y ADMINISTRACIÓN
AUDITORÍA

presentación de
**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS
HIDROBIOLÓGICOS**

Alejandro Andrés Cancino Marín Seminario para Optar al Título de Contador Auditor

Profesora Guía: Claudia Alejandra Meza Sagredo

Contenido



1
Antecedentes
Generales

2
Conocimientos
de la Entidad
Auditada

3
Aplicación de
la Auditoría

4
Informe





Con la realización de esta auditoría externa se pretende lograr los siguientes objetivos específicos:

- 1. Revisión a los estados financieros, temas contables respecto a los PCGA.*
- 2. Revisión en temas tributarios, regidos por el S.I.I.*
- 3. Dar a conocer la Situación Financieros (Ratios, punto de equilibrio, etc.).*
- 4- Dar a conocer el desarrollo de la Auditoría con las N.A.G.A.S.*



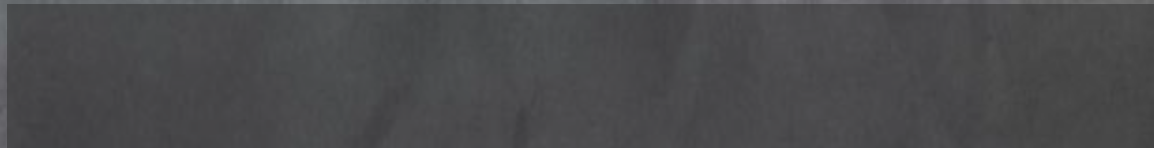


Antecedentes Generales

Marco Conceptual, tipos auditoría, Normas Reguladoras y Código Ético

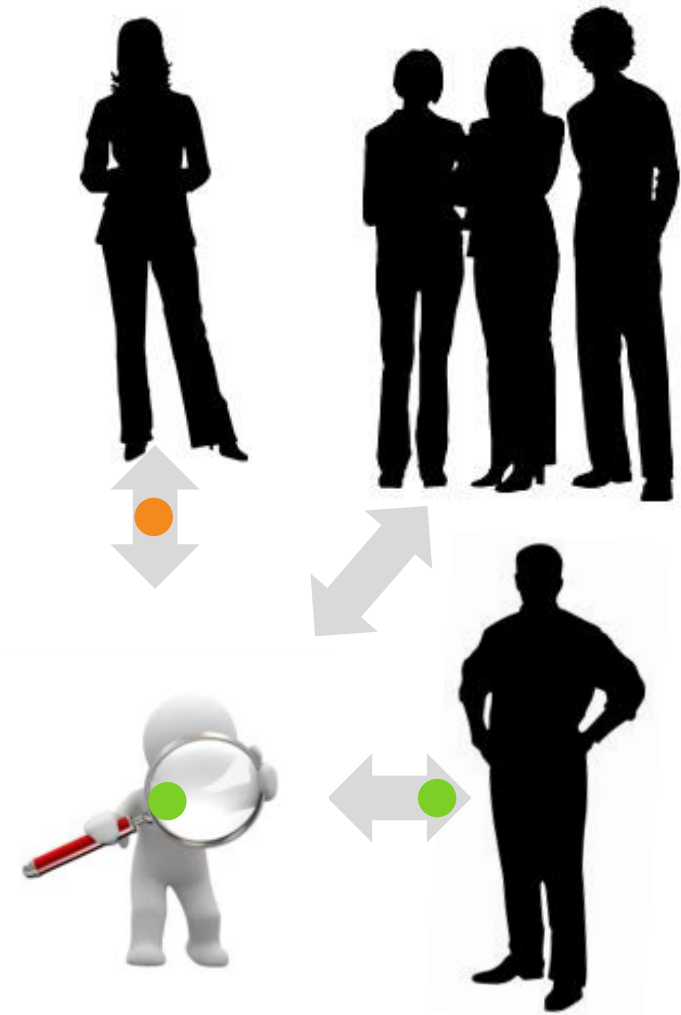
Definición de Auditoría

- Es un proceso de revisión sistemático
- Con la finalidad de emitir una opinión respecto de la razonabilidad a lo auditado
- Sobre un estándar establecido, asesoría dirigida a la dirección de la empresa
- Cuya misión es apoyar la toma de decisiones basado en la información, evaluación y control de aquella entidad. “



Clasificación de Auditoría

1. Auditoría Operacional
2. Auditoría de cumplimiento
3. Auditoría computacional
4. Auditoría a Distancia
5. Auditoría de Gestión
6. Auditoría a Departamento a ciclos específicos
7. Auditoría Informática
8. Auditoría Interna
9. Auditoría Externa



Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Alcance de las Normas de Auditoría

Las Normas de Auditoría se aplican:

- Cuando se lleva a cabo una auditoría independiente:
- Sea lucrativa o no
- No importando su tamaño o forma legal
- Cuando tal examen se lleva a cabo con el objetivo de expresar una opinión.
- Las Normas también pueden tener aplicación, cuando sea apropiado, a otras actividades relacionadas a los auditores

El Objetivo de una auditoría de los estados financieros:

- Por parte de un auditor independiente es expresar una opinión,
- Acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- El examen normal de los estados financieros no tiene como objetivo expreso descubrir fraudes y no puede dependerse del mismo para ello.

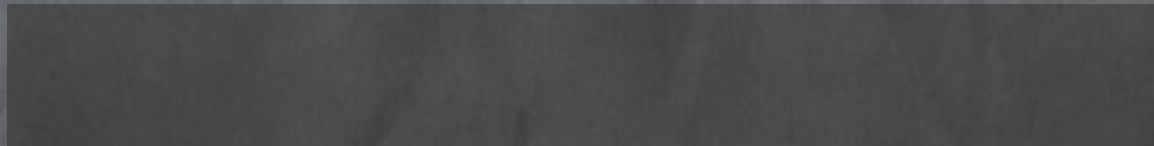
Normas de Auditoría

1. Normas Generales

1. “La Auditoría debe ser efectuada por una persona o personas que tengan el adecuado entrenamiento técnico y la capacidad profesional como auditor”.
2. “En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado, el o los auditores mantendrán una actitud mental independiente”.

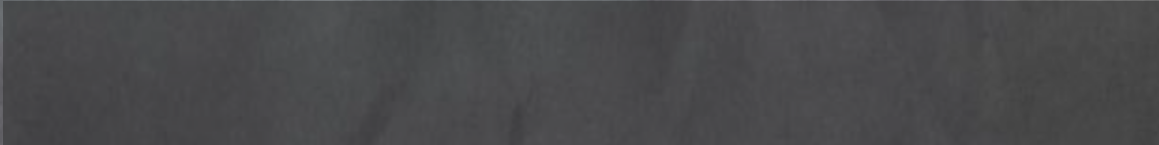
2.1. Código de Ética del Contador Auditor

3. “En la ejecución del examen y en la preparación del informe, el o los auditores mantendrán el debido cuidado profesional”.



Normas de Auditoría

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

1. “El trabajo se planificara adecuadamente y se supervisara apropiadamente la labor de los integrantes del equipo de auditoría”.
 2. “Deberá adquirir una comprensión suficiente de la estructura de control interno para planificar la auditoría y para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión necesaria de las pruebas que deberán efectuarse”
 3. “Se obtendrá material de prueba suficiente y competente, por medio de la inspección, observación, indagación y confirmación, para lograr una base razonable y así poder expresar una opinión sobre los estados financieros que se examinan”.
- 

Normas de Auditoría

Normas Relativas al Informe

1. “El informe indicara si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”.
2. “El informe indicará aquellas situaciones en que dichos principios no se han seguido uniformemente en el periodo actual respecto al periodo anterior”.
3. Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indique lo contrario”.
4. “El informe expresara una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión. Cuando no pueda expresarse una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, deben indicarse las razones que existen para ellos. En todos os casos en que el nombre de un auditor se encuentre relacionado con los estados financieros, el informe contendrá una indicación precisa y clara de la índole del trabajo del auditor si hay alguna, y el grado de responsabilidad que está asumiendo”.

Elementos de la Auditoría

Las Auditorías independientes de la clasificación que sea, se encontraran los siguientes elementos:

- **El Objeto:** Es aquello que será auditado; lo que será contrastado con el estándar.
- **El Sujeto:** Es la persona que va a realizar la Auditoría y dará su opinión
- **El Objetivo:** Es la finalidad de la Auditoría; es lo que se evaluara o revisara.

Clasificación de Auditoría por elementos

A continuación pasaremos a clasificar los tipos de auditoría por elementos de la auditoría.

Por Objetivo:

- Auditoría Cumplimiento
- Auditoría Operacional
- Auditoría Gestión
- Auditoría a Distancia

Por Objeto:

- Auditoría Informática
- Auditoría a Departamento o Ciclo Especifico

Por Sujeto:

- Auditoría Externa
- Auditoría Interna



Conocimientos de la entidad Auditada

Descripción de la empresa auditada

Marco legal de la Empresa Auditada

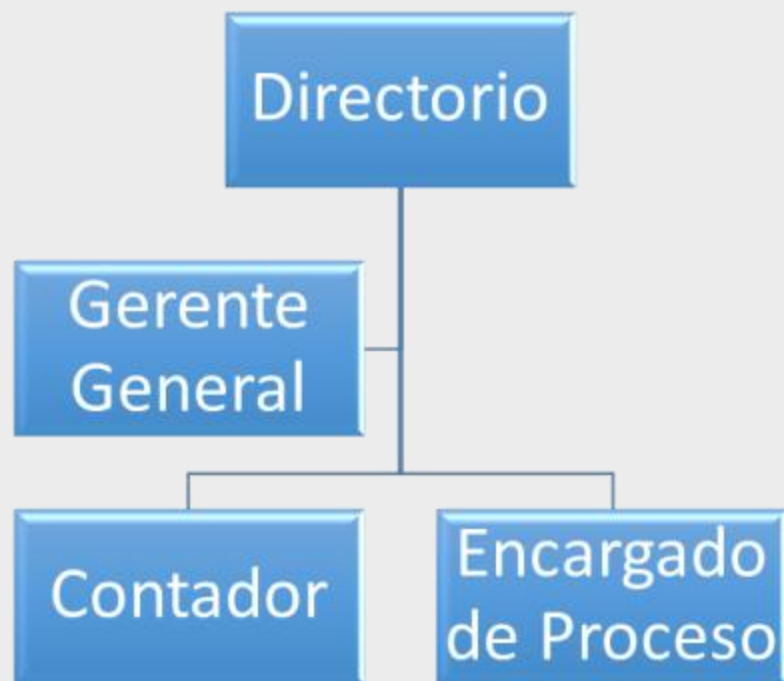
Comercial Dao Dos Limitada, se constituyó como sociedad de responsabilidad Limitada según consta en escritura pública de fecha 11 de diciembre de 2006, otorgada ante el Notario de Santiago de don Cosme Fernando Gomila Gatica, bajo el nombre de Diego Álamo Ovejero, cuyo extracto fue publicado en la edición N^º 21.154 del Diario Oficial e inscrito el 21 de diciembre de 2006 a fojas 51823 N 37.085 DEL Registro de Comercio del Conservador de Bienes Raíces en el repertorio 39.450.

Estructura de capital de la Empresa Auditada

La estructura de participación de Comercial Dao Dos Limitada al 31 de diciembre de 2014, está conformada como sigue:

Razon Social o Apellido Parterno	Apellido Materno	Nombres	Capital	Utilidades
Rentas Cauquenes Dos Limitada			70%	40%
Spoerer y Valdez Limitada			30%	20%
Álamo	Ovejero	Diego	0%	40%

Organigrama de la Entidad Auditada



Actividad principal de la Empresa Auditada

El objetivo de la sociedad es la extracción, adquisición y procesamiento de productos del mar, para su exportación o venta mayorista.

Recursos Hidrobiológico

- Recursos renovables que se encuentran en los océanos, lagos, lagunas, ríos, y todo cuerpo de agua circundante que reúna condiciones óptimas (temperatura, pH, composición principalmente) para mantener una flora y fauna
- El cual pueda ser aprovechada por el ser humano para satisfacer sus necesidades. Se dice que es renovable porque se auto renueva por resiliencia (es la capacidad de autorregulación y autodepuración que tiene la naturaleza y en recurso renovable, siendo esta posible solo si no se sobrepasa la capacidad de carga del recurso).

Recursos comercializados

1. Aleta Pejegallo
2. Aleta Tollo
3. Aleta Tiburón Azul Caudal
4. Aleta Tiburón Azul Dorsal
5. Aleta Tiburón Azul Pectoral
6. Aleta Tiburón Mako Caudal
7. Aleta Tiburón Mako Dorsal
8. Aleta Tiburón Mako Pectoral
9. Vejigas Congrio
10. Setas Secas

El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura (Serna pesca)

Es un organismo público chileno dependiente del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo, y cuya misión es fiscalizar el cumplimiento de las normas pesqueras y de acuicultura, proveer servicios para facilitar su correcta ejecución y realizar una gestión sanitaria eficaz, a fin de contribuir a la sustentabilidad del sector y a la protección de los recursos hidrobiológicos y su medio ambiente.

Uso de los recursos hidrobiológicos

La sopa de aleta de tiburón es una sopa considerada como una delicia china generalmente servida en las celebraciones festivas del país, así como en las ocasiones especiales tales como bodas y banquetes como símbolo de salud y prestigio.

Comercial Dao Dos Limitada
Estados Financieros
A diciembre de los años 2009 y 2008

ACTIVOS	Año 2009	Año 2008	PASIVOS Y PATRIMONIO	Año 2009	Año 2008
Activos Circulantes			Pasivos Circulantes		
Disponible	\$ 3.654.138	\$ 33.997.011	Credito Banco C/P PAE	\$ 127.958.914	\$ 212.602.200
Deudores po Ventas	\$ 48.113.947	\$ 99.928.822	Credito Banco C/P	\$ 19.784.700	\$ -
Documentos por Cobrar	\$ 3.809.651		Documentos Por Pagar	\$ 4.855.691	\$ -
Deudore Varios	\$ -	\$ 1.091.696	Cuentas por Pagar	\$ 77.436.464	\$ 68.799.089
Cuentas por cobrar E.E.R.R.	\$ 10.454.514	\$ 10.454.514	Cuentas por cobrar E.E.R.R.	\$ 37.563.293	\$ 37.814.182
			Acreeedores Varios	\$ 6.505.322	\$ 1.250.000
Existencias	\$ 79.487.753	\$ 128.987.085	Provisiones	\$ 12.282.927	\$ 1.262.291
Impuestos por Recuperar	\$ 20.403.946	\$ 19.213.131	Retenciones	\$ 369.463	\$ 605.428
Gastos Pagados por Anticipados	\$ 61.939.968	\$ 40.234.635	Impts Retenidos de Terceros	\$ 1.574.921	\$ 2.659.007
Total Activos Circulantes	\$ 227.863.917	\$ 333.906.894	Total Pasivos Circulantes	\$ 288.331.695	\$ 324.992.197
Activos Fijos			Pasivos a Largo Plazo		
Instalaciones	\$ 19.031.762	\$ 18.152.245	Total Pasivos a Largo Plazo	\$ -	\$ -
Maquinarias	\$ 10.307.647	\$ 9.723.731			
Equipos Computacionales	\$ 2.615.931	\$ 2.585.931	Patrimonio		
Muebles y Utiles	\$ 139.659	\$ 139.659	Capital Pagado	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Vehiculos	\$ 14.163.331	\$ 14.163.331	Revalorizacion Capital Propio	\$ 5.112.068	\$ 5.112.068
Software	\$ 522.956	\$ 522.956	Resultados Acumulado	-\$ 19.676.977	\$ 18.643.481
Depreciacion Acumulada	-\$ 29.198.875	-\$ 18.630.702	Perdida del Ejercicio	-\$ 38.320.458	\$ 1.816.299
Total Activos fijos Neto	\$ 17.582.411	\$ 26.657.151	Total Patrimonio	-\$ 42.885.367	\$ 35.571.848
Total Activos	\$ 245.446.328	\$ 360.564.045	Total Pasivos y Patrimonios	\$ 245.446.328	\$ 360.564.045

	2009	2008
Ingreso por Explotacion	\$ 841.420.392	\$ 815.761.881
Costos de Explotacion	\$ 593.217.668	\$ 543.616.821
Margen Bruto	\$ 248.202.724	\$ 272.145.060
Gastos de Administracion de Venta	\$ 66.985.033	\$ 86.234.090
Gastos Operacionales	\$ 100.216.033	\$ 74.237.011
Resultado Operacional	\$ 91.569.831	\$ 111.673.959
Gastos No Operacionales	\$ 103.474.404	\$ 66.815.995
Gastos Financieros	\$ 14.267.357	\$ 24.120.896
Fluctuacion de Cambio	\$ 561.986	\$ 19.806.781
Correccion Monetaria		\$ 1.308.658
Impuesto a la Renta 1 Categoria	\$ 2.142.341	
Año anterior		
Otros Ingresos no Operacionales		\$ 626.458
Utilidad Por Venta de Activo Fijo		\$ 1.568.212
Utilidad /Perdida del ejercicio	-\$ 38.320.458	\$ 1.816.299

FLUJO NETO ORIG.ACT.OPERACION	\$	(1.810.283)
INGRESOS OPERACIONALES	\$	831.420.392
Deudores	\$	831.420.392
Recaudaciones de Deudores x venta	\$	836.420.392
Ajuste de precios	\$	(5.000.000)
EGRESOS OPERACIONALES	\$	833.230.675
PAGOS CENTRALIZADOS	\$	833.230.675
Gastos Operacion: Maquila	\$	22.786.043
Proveedores Pagados	\$	601.024.127
Fletes Nacionales	\$	14.349.651
Servicio Packing	\$	9.152.372
Peajes -estac.-Repres	\$	3.758.552
Otros	\$	39.506.930
Gastos Oficina : Arriendos	\$	7.870.371
Celulares	\$	1.841.453
Otros	\$	-
Gastos Administ: Remuneraciones	\$	51.354.847
Honorarios-Comisiones	\$	26.453.889
Gastos Generales:	\$	7.502.643
Gastos Financiero:	\$	1.101.718
Impuestos : Pagados	\$	37.230.580
Imposiciones : Pagados	\$	7.155.156
Impto a la Renta: Pagados	\$	2.142.343
OTROS FLUJOS	\$	113.393.206
Ingresos	\$	113.393.206
Vtas de Activo		
Devolución Impuestos	\$	105.393.206
Devolucion Impto.Renta	\$	8.000.000
FLUJO PAGO INVERSIONES	\$	-
Egresos	\$	-
Leasing		
Otros		
FLUJOS DE FINANCIAMIENTO	\$	(77.963.978)
Ingresos	\$	-
Aumentos de Capital		
Ptmos Recibidos EERR		
Línea de Crédito (uso)	\$	-
Egresos	\$	(77.963.978)
Ptmos Otorgados EERR		
Gastos Financieros	\$	(13.790.295)
Pago Línea de Crédito	\$	(4.297.773)
Pagos Creditos bancarios	\$	(59.875.910)
FLUJO NETO OTROS	\$	35.429.228
FLUJO DE CAJA TOTAL	\$	33.618.945
SALDO INICIAL	\$	-
SALDO FINAL	\$	33.618.945

Activos Fijos de la Entidad Auditada

dic-07 RESUMEN ACTIVO FIJO	
14.053.938	Total Instalaciones
8.539.761	Total Maquinarias
1.902.549	Total Equipos Computacionales
128.245	Total Muebles Y Útiles
15.378.497	Total Vehículos
480.217	Total Software
Total Activo Fijo	



CAPÍTULO III: APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Aplicación de auditoría



Plan de Auditoría

- Una vez suscrito la carta compromiso con la empresa mediante la aplicación de un programa de auditoría.
- Procederemos a recolectar la información expuesta anteriormente, con el objetivo de conocer a la institución a auditarse, analizar sus sistemas contables, estados financieros, evaluar el Sistema de Control Interno, calificar el riesgo y definir los procedimientos, alcance y recursos para la realización del trabajo.
- A continuación, el programa de auditoría para conocimiento de la institución a auditar.

Programa de Auditoría

Recalculo de las depreciaciones de los activos fijos

Confección del Flujo de efectivo

Examen al F.U.T.

Análisis Vertical y Horizontal

Análisis de Razones Financieras

Punto de equilibrio

Esta de resultado con un 10% de utilidad deseada después de impuestos de 17% y una comisión de Ventas 1%.

Objetivos Generales

- Evaluar la razonabilidad, correcta presenta y la situación de los estados financieros, estados de resultado y flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2009, de la empresa Comercial Dao Dos Limitada según las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Objetivos específico

- Evaluar la razonabilidad de las cuentas contables de los estados financieros, según las P.C.G.A. (Principios Contables Generalmente Aceptados).
- Evaluar la situación Financiera de la empresa según las ratios.
- Evaluar la situación tributaria según las normas tributarias.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas

- La contabilidad, como ciencia que interpreta los hechos económicos de los negocios y los ordena en forma de cuentas para su control y presentación, descansa en principios que son la base sobre la que se han ido construyendo los pilares que la sustentan, y que han sido definidos de acuerdo con la experiencia de nuestra profesión contable y el afán constante de superación y búsqueda de la mejor manera de interpretar los hechos económicos en el mundo de los negocios.

Recalculo de las depreciaciones de los activos fijos de la empresa Comercial Dao Dos Limitada

dic-07 RESUMEN ACTIVO FIJO	Valor Historico Reaj a dic 07	C.M. Valor Histori.	Valor Actual.	Vida Útil (meses)	Vida Consumida	Saldo Vida Util
14.053.938 Total Instalaciones	16.822.938	1.329.307	19.031.762	276	30	211
8.539.761 Total Maquinarias	8.949.930	773.800	10.307.647	1.020	572	449
1.902.549 Total Equipos Computacionales	2.414.926	171.005	2.615.931	384	213	135
128.245 Total Muebles Y Útiles	128.245	11.414	139.659	72	72	0
15.378.497 Total Vehículos	13.005.814	1.157.517	14.163.331	120	48	72
480.217 Total Software	480.217	42.739	522.956	12	12	0
Total Activo Fijo	41.802.070	3.485.784	46.781.288	1.884	947	867

RESUMEN ACTIVO FIJO	Dep. Acum. Dic- 07	Dep. Acum. Dic-08	CM Dep Acum dic 07	Deprec. Ejercicio	Valor Neto
Total Instalaciones	(1.171.161)	(4.896.505)	(104.233)	(3.621.110)	13.255.741
Total Maquinarias	(2.575.669)	(5.687.104)	(229.235)	(2.882.200)	4.036.627
Total Equipos Computacionales	(892.113)	(1.719.147)	(52.627)	(774.407)	866.785
Total Muebles Y Útiles	(128.245)	(139.659)	(11.414)	(0)	0
Total Vehículos	(2.601.163)	(5.665.333)	(231.503)	(2.832.666)	8.497.999
Total Software	(480.217)	(522.956)	(42.739)	0	0
Fijo	(7.848.568)	(18.630.703)	(671.751)	(10.110.383)	26.657.151

RESUMEN ACTIVO FIJO	Dep Mensual	Dep 2.009	Acumulada	Neto
Total Instalaciones	(336.533)	(3.801.855)	(8.698.360)	10.333.403
Total Maquinarias	(267.626)	(3.203.194)	(8.890.297)	1.417.350
Total Equipos Computacionales	(93.751)	(730.458)	(2.449.605)	166.327
Total Muebles Y Útiles	(11.638)	0	(139.659)	0
Total Vehículos	(236.056)	(2.832.666)	(8.497.999)	5.665.333
Total Software	(43.580)	0	(522.956)	0
Fijo	(989.184)	(10.568.173)	(29.198.876)	17.582.412

Flujo de Efectivo de Comercial Dao Dos Limitada

Metodo Directo		
Flujo de Efectivo		
Periodo del 31 de diciembre de 2008 al 21 de diciembre de 2009		
Flujo originado por actividades operacionales:		
Recibido de Clientes	\$	851.956.440
Pagado a Proveedores	-\$	658.463.364
Pagado en Remuneraciones	-\$	89.053.869
Gasto Operacional Pagado	-\$	127.438.886
ppm pagado	-\$	2.742.849
Iva devolucion	\$	110.989.000
Total Flujo Operacional Neto	\$	85.246.472
Flujo originado por actividades de inversion:		
Compra de Activos Fijos	-\$	1.493.433
Total de Flujo de Inversion	-\$	1.493.433
Flujo Originado por actividades de financiamiento		
Obtencion de Prestamos	\$	24.640.391
Pagado de prestamos	-\$	84.643.286
Cancelacion de Prestamos de E.E.R.R.	-\$	250.889
Pago de Impuestos e intereses	-\$	14.267.357
Pago de Dividendos	-\$	40.136.757
Flujo originado por actividades de financiamiento	-\$	114.657.898
Efecto inflacion sobre efectivo y efectivo equivalente	\$	561.986
Diponible en Dolares		
Variacion efectivo y efectivo equivalente durante el periodo	-\$	30.342.873
Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente	\$	33.997.011
Saldo Final de efectivo y efectivo equivalente	\$	3.654.138

Cuestionario de Control Interno a la Existencia

¿Se han fijado claramente las responsabilidades de cada de los bodegueros?

Si

¿Se lleva el registro de Inventarios permanente de acuerdo: Detalle de Producto, Unidad de medida, Cantidad, Precio unitario y total?

Si

¿Se lleva un control de todos los productos que ingresan y salen del almacén, considerando su peso y verificación?

Si

¿Las responsabilidades por las mercaderías están correctamente asignadas a cada uno de los empleados?

Si

¿Se utiliza un inventario físico para el control de las mercaderías?

Si

¿Con que frecuencia?

Por cada movimiento

¿Existen adecuadas medidas de previsión contra cualquier incidente ocurrido (robo o pérdida)?

NO

¿Se delegan responsabilidades para asegurarse de que las mercaderías no pueden ser retiradas sin debida autorización?

Si

¿Se encuentran las mercaderías debidamente protegidas contra el deterioro físico?

Si

¿Las mercaderías cuentan con póliza de seguro que permita salvaguardar la existencia en casos de siniestro y sustracciones?

NO

¿Están protegidas y resguardadas las existencias?

Si

Fondo de Utilidades Tributarias FUT

- El FUT es un libro de control que debe ser llevado por los contribuyentes que declaren rentas efectivas en primera categoría, demostradas a través de contabilidad completa y balance general, en el cual se encuentra la historia de las utilidades tributables y no tributables, generadas por la empresa y percibidas de sociedades en que tenga participación.
- Con respecto a las anotaciones que considera el FUT, se encuentran, entre otras, la renta líquida imponible, participaciones y dividendos percibidos y retiros o distribución de dividendos.
- Dicho libro debe ser timbrado por el SII y su implementación es obligatoria para los contribuyentes indicados anteriormente.

c/c s/c

TASA 17%

TASA 17%

DETALLE	FUT	EJERCICIO 2008/ AT 2009	EJERCICIO 2009/ AT 2010	Control Crédito		
	(bruto)	FUT neto	Impto. 1° Cat.	FUT neto	Impto. 1° Cat.	de 1° Categoría
SALDO AL 31.12.2008	\$ 54.717.883	\$ 52.575.542	\$ 2.142.341			\$ 8.522.064
CM. -2,3% es igual a 0%	\$ -					\$ -
Saldo al 31.12.2008	\$ 54.717.883	\$ 52.575.542	\$ 2.142.341	\$ -	\$ -	\$ 8.522.064
RLI	-\$ 24.237.183			-\$ 24.237.183		
Gastos rechazados no afectos al 21	-\$ 14.083.275			-\$ 14.083.275		
Multa	\$ -					
subtotal	\$ 16.397.425	\$ 52.575.542	\$ 2.142.341	-\$ 38.320.458	\$ -	\$ 8.522.064
retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -
reversion	\$ -			\$ -		\$ -
Total	\$ 16.397.425	\$ 52.575.542	\$ 2.142.341	-\$ 38.320.458	\$ -	\$ 8.522.064
Remanente con credito	\$ 16.397.425					\$ 2.919.712
Remanente sin credito	-					Control

Determinación de la Renta Líquida imponible

Ingresos del Giro Percibidos o Devengados	841.420.392
Otros Ingresos Percibidos o Devengados	561.986
Costo Directo de los Bienes y Servicios	593.217.668
Remuneraciones	45.782.195
Depreciación sobre bienes de propiedad del contribuyente	10.568.173
Otros Gastos Deducidos de los Ingresos Brutos	230.734.800
Renta Liquida	- 38.320.458
Gastos Rechazados	14.083.275
Renta Liquida Imponible	- 24.237.183

Composición de los gastos rechazados

Gastos Rechazados	11.940.934
Impuesto Renta 1° Categoría ano anterior	2.142.341
Total Gastos Rechazados	14.083.275

F.U.T. Recalculado

Libro F.U.T. para año 2009		Año 2008	Año 2009	Año 2008	Año 2009	
Factor 0,20481900		Tasa 17%	Tasa 17%	Tasa 17%	Tasa 17%	
Detalle	Control	Utilidades con Derecho a Devolución	Utilidades sin Derecho a Devolución	Impuesto de 1° Categoría	Impuesto de 1° Categoría	Créditos de 1° Categoría
Saldo al 31.12.2008	54.717.883	52.575.542		2.142.341		8.522.064
C.M. -2,3% es igual a 0%						
Saldo al 31.12.2008	54.717.883	52.575.542		2.142.341		
Año anterior actualizado	- 2.142.341			- 2.142.341		8.522.064
Saldo de Remanente	52.575.542	52.575.542		-		
R.L.I. ejercicio actual	- 24.237.183		- 24.237.183			
Gastos Rechazados	- 14.083.275		- 14.083.275			- 2.884.522
Multas						
Subtotal	14.255.084	52.575.542	- 38.320.458			5.637.541
Retiros	- 14.255.084	- 52.575.542	38.320.458			- 2.423.364
Retiros en Exceso	- 25.881.673					
Saldo para el ejercicio sgte.	- 25.881.673					3.214.177

El primer hallazgo en el F.U.T es la actualización de Impuesto de 1° Categoría de -2.142.341, esto afecta al saldo de remanente y posteriormente al saldo del segundo hallazgo.

El segundo hallazgo en el F.U.T. es el registro de retiros durante el año por un monto total de 40.136.757, que se descomponen en retiros de 14.255.084 con un crédito de 2.423.364 y retiros en exceso de 25.881.673, obteniendo un saldo de ejercicio de -25.881.673 en espera de ser absorbida en el año siguiente.

Análisis Financiero

Análisis Vertical de la empresa Comercial Dao Dos Limitada

ACTIVOS	Año 2009	Análisis Vertical
Activos Circulantes		VAR%
Disponible	\$ 3.654.138	1,49%
Deudores por Ventas	\$ 48.113.947	19,60%
Documentos por Cobrar	\$ 3.809.651	1,55%
Deudores Varios	\$ -	0,00%
Cuentas por cobrar E.E.R.R.	\$ 10.454.514	4,26%
Existencias	\$ 79.487.753	32,38%
Impuestos por Recuperar	\$ 20.403.946	8,31%
Gastos Pagados por Anticipados	\$ 61.939.968	25,24%
Total Activos Circulantes	\$ 227.863.917	92,84%
Activos Fijos		
Instalaciones	\$ 19.031.762	7,75%
Maquinarias	\$ 10.307.647	4,20%
Equipos Computacionales	\$ 2.615.931	1,07%
Muebles y Útiles	\$ 139.659	0,06%
Vehículos	\$ 14.163.331	5,77%
Software	\$ 522.956	0,21%
Depreciación Acumulada	-\$ 29.198.875	-11,90%
Total Activos fijos Neto	\$ 17.582.411	7,16%
Total Activos	\$ 245.446.328	100,00%

Pasivos Circulantes	Año 2009	
Crédito Banco C/P PAE	\$ 127.958.914	44,38%
Crédito Banco C/P	\$ 19.784.700	6,86%
Documentos Por Pagar	\$ 4.855.691	1,68%
Cuentas por Pagar	\$ 77.436.464	26,86%
Cuentas por Pagar E.E.R.R.	\$ 37.563.293	13,03%
Acreedores Varios	\$ 6.505.322	2,26%
Provisiones	\$ 12.282.927	4,26%
Retenciones	\$ 369.463	0,13%
Impuestos Retenidos de Terceros	\$ 1.574.921	0,55%
Total Pasivos Circulantes	\$ 288.331.695	100,00%
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Total Pasivos a Largo Plazo	\$ -	0,00
Patrimonio		
Capital Pagado	\$ 10.000.000	4,07%
Revalorización Capital Propio	\$ 5.112.068	2,08%
Resultados Acumulado	-\$ 19.676.977	-8,02%
Perdida del Ejercicio	-\$ 38.320.458	-15,61%
Total Patrimonio	-\$ 42.885.367	-17,47%
Total Pasivos y Patrimonios	\$ 245.446.328	100,00%

Análisis vertical al Estado de Resultado de la empresa Comercial Dao Dos Limitada

Cuentas	2009	2009
Ingreso por Explotación	\$ 841.420.392	100%
Costos de Explotación	\$ 593.217.668	70,5
Margen Bruto	\$ 248.202.724	29,5
Gastos de Administración de Ventas	\$ 66.985.033	8,0
Gastos Operacionales	\$ 100.216.033	11,9
Resultado Operacional	\$ 91.569.831	10,9
Gastos No Operacionales	\$ 103.474.404	12,3
Gastos Financieros	\$ 14.267.357	1,7
Fluctuación de Cambio	\$ 561.986	0,1
Corrección Monetaria		0,0
Impuesto a la Renta 1 Categoría año anterior	\$ 2.142.341	0,3
Otros Ingresos no Operacionales		0,0
Utilidad Por Venta de Activo Fijo		0,0
Utilidad /Perdida del ejercicio	-\$ 38.320.458	-4,6

Análisis Horizontal de la empresa Comercial Dao Dos Limitada

ACTIVOS	Año 2009	Año 2008	Análisis Horizontal	Análisis Horizontal
Activos Circulantes			VAR%	VAR\$
Disponible	\$ 3.654.138	\$ 33.997.011	-89,25%	-\$ 30.342.873
Deudores por Ventas	\$ 48.113.947	\$ 99.928.822	-51,85%	-\$ 51.814.875
Documentos por Cobrar	\$ 3.809.651			\$ 3.809.651
Deudores Varios	\$ -	\$ 1.091.696	-100,00%	-\$ 1.091.696
Cuentas por cobrar E.E.R.R.	\$ 10.454.514	\$ 10.454.514	0,00%	\$ -
Existencias	\$ 79.487.753	\$ 128.987.085	-38,38%	-\$ 49.499.332
Impuestos por Recuperar	\$ 20.403.946	\$ 19.213.131	6,20%	\$ 1.190.815
Gastos Pagados por Anticipados	\$ 61.939.968	\$ 40.234.635	53,95%	\$ 21.705.333
Total Activos Circulantes	\$ 227.863.917	\$ 333.906.894	-31,76%	-\$ 106.042.977
Activos Fijos				
Instalaciones	\$ 19.031.762	\$ 18.152.245	4,85%	\$ 879.517
Maquinarias	\$ 10.307.647	\$ 9.723.731	6,01%	\$ 583.916
Equipos Computacionales	\$ 2.615.931	\$ 2.585.931	1,16%	\$ 30.000
Muebles y Útiles	\$ 139.659	\$ 139.659	0,00%	\$ -
Vehículos	\$ 14.163.331	\$ 14.163.331	0,00%	\$ -
Software	\$ 522.956	\$ 522.956	0,00%	\$ -
Depreciación Acumulada	-\$ 29.198.875	-\$ 18.630.702	56,72%	-\$ 10.568.173
Total Activos fijos Neto	\$ 17.582.411	\$ 26.657.151	-34,04%	-\$ 9.074.740
Total Activos	\$ 245.446.328	\$ 360.564.045	-31,93%	-\$ 115.117.717

Análisis Horizontal de la empresa Comercial Dao Dos Limitada

Pasivos Circulantes	Año 2009	Año 2008	VAR%	VAR\$
Crédito Banco C/P PAE	\$ 127.958.914	\$ 212.602.200	-39,81%	-\$ 84.643.286
Crédito Banco C/P	\$ 19.784.700	\$ -		\$ 19.784.700
Documentos Por Pagar	\$ 4.855.691	\$ -		\$ 4.855.691
Cuentas por Pagar	\$ 77.436.464	\$ 68.799.089	12,55%	\$ 8.637.375
Cuentas por Pagar E.E.R.R.	\$ 37.563.293	\$ 37.814.182	-0,66%	-\$ 250.889
Acreedores Varios	\$ 6.505.322	\$ 1.250.000	420,43%	\$ 5.255.322
Provisiones	\$ 12.282.927	\$ 1.262.291	873,07%	\$ 11.020.636
Retenciones	\$ 369.463	\$ 605.428	-38,97%	-\$ 235.965
Impuestos Retenidos de Terceros	\$ 1.574.921	\$ 2.659.007	-40,77%	-\$ 1.084.086
Total Pasivos Circulantes	\$ 288.331.695	\$ 324.992.197	-11,28%	-\$ 36.660.502
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Total Pasivos a Largo Plazo	\$ -	\$ -		\$ -
Patrimonio				\$ -
Capital Pagado	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	0,00%	\$ -
Revalorización Capital Propio	\$ 5.112.068	\$ 5.112.068	0,00%	\$ -
Resultados Acumulado	-\$ 19.676.977	\$ 18.643.481	-205,54%	-\$ 38.320.458
Perdida del Ejercicio	-\$ 38.320.458	\$ 1.816.299	-2209,81%	-\$ 40.136.757
Total Patrimonio	-\$ 42.885.367	\$ 35.571.848	-220,56%	-\$ 78.457.215
Total Pasivos y Patrimonios	\$ 245.446.328	\$ 360.564.045	-31,93%	-\$ 115.117.717

Análisis Horizontal de la empresa Comercial Dao Dos Limitada

Cuentas	2009	2008	VAR %	VAR\$
Ingreso por Explotación	\$ 841.420.392	\$ 815.761.881	3,15%	\$ 25.658.511
Costos de Explotación	\$ 593.217.668	\$ 543.616.821	9,12%	\$ 49.600.847
Margen Bruto	\$ 248.202.724	\$ 272.145.060	-8,80%	-\$ 23.942.336
Gastos de Administración de Ventas	\$ 66.985.033	\$ 86.234.090	-22,32%	-\$ 19.249.057
Gastos Operacionales	\$ 100.216.033	\$ 74.237.011	34,99%	\$ 25.979.022
Resultado Operacional	\$ 91.569.831	\$ 111.673.959	-18,00%	-\$ 20.104.128
Gastos No Operacionales	\$ 103.474.404	\$ 66.815.995	54,86%	\$ 36.658.409
Gastos Financieros	\$ 14.267.357	\$ 24.120.896	-40,85%	-\$ 9.853.539
Fluctuación de Cambio	\$ 561.986	\$ 19.806.781	-97,16%	-\$ 19.244.795
Corrección Monetaria		\$ 1.308.658	-100,00%	-\$ 1.308.658
Impuesto a la Renta 1 Categoría año anterior	\$ 2.142.341			\$ 2.142.341
Otros Ingresos no Operacionales		\$ 626.458	-100,00%	-\$ 626.458
Utilidad Por Venta de Activo Fijo		\$ 1.568.212	-100,00%	-\$ 1.568.212
Utilidad /Perdida del ejercicio	-\$ 38.320.458	\$ 1.816.299	-2209,81%	-\$ 40.136.757

Razones Financieras

Razones Financieras	Indicador	unidad
Razon Circulante	\$ 0,79	moneda
Prueba Acida	\$ 0,51	moneda
Endeudamiento del activo	177%	Porcentaje
Endeudamiento del activo fijo	-243,91%	Porcentaje
Apalacamiento	-5,72	veces
Rotacion de cartera	16,2	veces
Rotacion de activo fijo	\$ 0,48	moneda
rentabilidad del activo	30%	Porcentaje
Rentabilidad Operacional de Ptrimonio	-89%	Porcentaje
rentabilidad de capital comun	-243,60%	Porcentaje
Rendimiento de activos totales	-15,61%	Porcentaje
Efecto palanca	-5,72%	Porcentaje
Periodo medio de pago	50 días	tiempo
Razon Periodo de cobranza	22 días	tiempo
Ciclo Operacional	70 días	tiempo
Ciclo de efectivo	20 días	tiempo
Capital de trabajo	-\$ 69.382.475	moneda

Análisis de sensibilidad costo beneficio volumen

El punto de Equilibrio

Producto	Costo de venta	Venta	M.G.	M. G. %	Participacion	M. G. Total
Aleta Pejegallo	\$ 206.911.821	\$ 337.798.356	\$ 130.886.535	0,4	0,49	0,1881
Aleta Tollo	\$ 13.767.817	\$ 23.141.977	\$ 9.374.160	0,4	0,03	0,0141
Vegigas Congrio	\$ 58.514.834	\$ 119.987.238	\$ 61.472.404	0,5	0,23	0,1168
Aletas Tiburon	\$ 285.711.777	\$ 352.980.893	\$ 67.269.116	0,2	0,25	0,0476
Setas secas	\$ 395.714	\$ 638.095	\$ 242.380	0,4	0,00	0,0003
Aletas Tiburon Azul	\$ 6.547.776	\$ 6.873.819	\$ 326.043	0,0	0,00	0,0001
Total general	\$ 571.849.739	\$ 841.420.378	\$ 269.570.638	1,9	1	0,3670

La estructura de la Inversión Fija Total

Gastos de adm y Ventas	\$ 66.985.033
Costos Fijos	\$ 100.216.033
Costos fijos en ventas	\$ 103.474.404
Inversion Fija total	\$ 270.675.470
Ventas de punto e equilibrio	\$ 737.532.086
Costo variable	0,6330

Estado Financiero en Punto de equilibrio

Ingresos por Ventas	\$ 737.532.086	270675470 / 0,3670
Costo de Ventas	\$ 466.856.616	737532086 x (1 - 0,3670)
Margen de Contribucion	\$ 270.675.470	
Costo Fijos	\$ 100.216.033	
Costos Fijos en Ventas	\$ 103.474.404	
Gastos de Adm y Ventas	\$ 66.985.033	
Comision por ventas 1%		
Utilidad / Perdida del Ejercic	\$ -	

Estado de Resultado con un 10% de Utilidad deseada después de impuestos

Ingresos por Ventas	\$ 1.144.409.872
Costo de Ventas	\$ 724.409.596
Margen de Contribucion	\$ 420.000.276
Gastos de Adm y Ventas	\$ 66.985.033
Costos Fijos en Ventas	\$ 103.474.404
Resultado Operacional	\$ 249.540.839
Costo Fijos	\$ 100.216.033
Comision por ventas 1%	\$ 11.444.099
Utilidad antes de impuestos	\$ 137.880.707
Impuestos a la renta 17%	\$ 23.439.720
Utilidad despues de impuestos	\$ 114.440.987
Utilidad deseada de un 10 %	10%

Ventas del año 2009

Meses	Ventas en dolares	Ventas en pesos	%
Enero	67.671	\$ 42.021.840	5,0
Febrero	162.915	\$ 98.039.657	11,7
Marzo	164.159	\$ 96.589.000	11,5
Abril	114.974	\$ 67.007.184	8,0
Mayo	196.421	\$ 110.713.903	13,2
Junio	65.926	\$ 37.196.276	4,4
Julio	182.300	\$ 99.982.877	11,9
Septiembre	78.136	\$ 42.983.871	5,1
Octubre	119.018	\$ 65.097.419	7,7
Noviembre	130.187	\$ 65.511.744	7,8
Diciembre	131.502	\$ 66.040.527	7,8
Total general	1.503.852	\$ 841.420.378	100%

Compras de Materia Primas

Mes	Montos	%
Enero	\$ 55.800.763	9
Febrero	\$ 52.754.970	9
Marzo	\$ 56.568.122	9
Abril	\$ 81.283.719	13
Mayo	\$ 41.356.664	7
Junio	\$ 37.379.310	6
Julio	\$ 39.422.582	6
Agosto	\$ 41.874.977	7
Septiembre	\$ 51.540.099	8
Octubre	\$ 51.186.851	8
Noviembre	\$ 39.640.673	7
Diciembre	\$ 59.108.931	10
Total	\$ 607.917.660	100

Ventas anuales por cliente

Cliente	Ventas en dolare	Ventas en pesos	%
Conservas Cavi	\$ 1.134	\$ 638.095	0,1
Dragon Development Intemational	\$ 136.398	\$ 76.992.095	9,2
Fruits del Bosc Petras	\$ 5.880	\$ 2.906.546	0,3
Kwan Kee Shark Fin's Ltd	\$ 186.423	\$ 104.272.451	12,4
PMT Trading	\$ 84.051	\$ 45.182.835	5,4
Sealot Trading Co Ltd	\$ 4.616	\$ 2.661.078	0,3
Sineurope Pte Ltd.	\$ 404.361	\$ 230.193.847	27,4
Wah Tai Trading Company	\$ 680.989	\$ 378.573.431	45,0
Total ventas año 2009	\$ 1.503.852	\$ 841.420.378	100%

Proveedores más destacados

Proveedor	monto	%
Pesquera Omega Limitada	\$ 96.790.240	15.9
Luengo Ewert Abel Absalon	\$ 70.992.000	11.7
Novoa Gutierrez Eduardo Rodolfo	\$ 48.638.174	8.0
Masanes Valencia Jose Alejandro	\$ 46.210.861	7.6
Green Pizarro Ciro Ricardo	\$ 39.721.430	6.5
Cecilia Aurora Salinas Alvarez E.I.R.L.	\$ 31.441.620	5.2
Quiroz Jauregui Livia Del Carmen	\$ 29.657.638	4.9
14 de Julio S.A.	\$ 28.758.247	4.7
Pesquera Isladamas S.A.	\$ 25.200.100	4.1



Compras por Productos

Producto	monto	%
Aleta de Tollo	\$ 8.412.385	1,4
Aleta Pejegallos	\$ 228.970.268	37,7
Aletas Tiburon	\$ 289.136.868	47,6
Aletas Tiburon Azul	\$ 6.306.197	1,0
Setas Secas	\$ 391.050	0,1
Vegigas Congrio	\$ 74.700.893	12,3
Total general	\$ 607.917.660	100

Proveedores con el producto más destacados

Proveedor	Producto	Monto	%
Cecilia Aurora Salinas Alvarez E.I.R.L.	Aletas Tiburon	\$ 31.441.620	14
Green Pizarro Ciro Ricardo	Aletas Tiburon	\$ 31.660.930	14
Masanes Valencia Jose Alejandro	Aletas Tiburon	\$ 43.731.164	19
Novoa Gutierrez Eduardo Rodolfo	Aletas Tiburon	\$ 27.462.030	12
Pesquera Omega Limitada	Aletas Tiburon	\$ 96.790.240	42
Total general		\$ 231.085.984	100

Proveedor	Producto	monto	%
14 de Julio S.A.	Aleta Pejegallo	\$ 27.856.092	20
Green Pizarro Ciro Ricardo	Aleta Pejegallo	\$ 7.791.950	6
Luengo Ewert Abel Absalon	Aleta Pejegallo	\$ 70.826.000	51
Masanes Valencia Jose Alejandro	Aleta Pejegallo	\$ 2.479.697	2
Novoa Gutierrez Eduardo Rodolfo	Aleta Pejegallo	\$ 3.502.560	3
Quiroz Jauregui Livia Del Carmen	Aleta Pejegallo	\$ 27.243.825	20
Total general		\$ 139.700.124	100

Proveedor	Producto	Monto	%
Novoa Gutierrez Eduardo Rodolfo	Vegigas Congrio	\$ 17.670.784	88
Quiroz Jauregui Livia Del Carmen	Vegigas Congrio	\$ 2.406.615	12
Total general		\$ 20.077.399	100



Capítulo de Informe

Conclusiones, Recomendaciones y Dictamen

Conclusiones

Como resultado de la ejecución, evaluación y revisión efectuada a los estados financieros a Comercial Dao Dos Limitada, se ha determinado que el departamento de contabilidad ha confeccionado los estados financieros de acuerdo a las PCGA, pero en la parte tributaria afecto inapropiadamente en el F.U.T., la actualización de Impuesto de 1° Categoría de -2.142.341 que no fue rebajado debido a su pago, y posteriormente el registro no realizado por retiros realizados durante el año 2009 por un monto total de 40.136.757, que se descomponen en retiros de 14.255.084 con un crédito de 2.423.364 y retiros en exceso de 25.881.673, obteniendo un saldo de ejercicio de 25.881.673 en espera de ser absorbida en el año siguiente. La empresa Comercial Dao Dos Limitada aplica controles de control interno a las existencias. La empresa en la sección financiera no se encuentra bien, se han tomado acciones que han perjudicado el capital de trabajo en una disminución de \$ 69.382.475, produciendo una disminución de la rentabilidad llevándola a problemas de insolvencia y de liquidez.

Recomendaciones

De conformidad con lo expuesto anteriormente, y con el propósito de contribuir en la mejora de las actividades operativas de la empresa sujeta a examen, se alcanza las siguientes recomendaciones.

AL SEÑOR PRESIDENTE DEL DIRECTORIO DE LA EMPRESA “COMERCIAL DAO DOS LIMITADA”

- Se sirva a disponer que la gerencia general rectifique el formulario 22 correspondiente al ejercicio financiero 2009 para ser presentados correctamente, debido a las distorsiones significativas en su contenido.
- Se sirva a disponer que la gerencia general se asesore de análisis financieros para la correcta toma de decisiones para que la rentabilidad incremente

Dictamen del auditor independiente

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Santiago, 4 de diciembre de 2015

Señores Gerentes y Directores ejecutivos

Comercial Dao Dos Limitada

Hemos efectuado una auditoría al estado financiero adjunto de Comercial Dao Dos Limitada al 31 de diciembre de 2009 y los correspondientes estado de resultado y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de los dichos estados financieros es responsabilidad de la administración de Comercial Dao Dos Limitada. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros, con base en la auditoría que efectuamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, a base de pruebas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros. Una auditoría comprende, también, una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la administración de Comercial Dao Dos Limitada, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Comercial Dao Dos Limitada al 31 de diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.