

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA  
SEDE QUITO**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tesis previa a la obtención del título de: INGENIERO COMERCIAL CON  
ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA APLICADO A LA EMPRESA  
SCHRYVER DEL ECUADOR S.A. PERIODO 2011**

**AUTORES:**

**CARRILLO ESTRADA ESTEBAN ANDRÉS  
VELASTEGUÍ UNDA MARIELA CRISTINA**

**DIRECTOR:**

**JUAN CARLOS SIMBAÑA**

**Quito, enero 2013**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Quito, enero 2013

Carrillo Esteban  
CI.172109772-1

Velasteguí Cristina  
CI.172114607-3

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos como responsables del presente trabajo de tesis, la importante colaboración y soporte recibido de nuestro tutor de tesis el Ing. Simbaña, adicionalmente agradecemos la valiosa enseñanza y colaboración de todos los docentes de la carrera, los cuales nos han sabido guiar con su conocimiento y experiencia hacia la consecución de éste y muchos objetivos que vendrán más adelante en nuestro porvenir profesional.

Será importante para nosotros siempre recordar que en nuestra tarea y desarrollo como nuevos profesionales representaremos la buena imagen y el prestigio que la Universidad Politécnica Salesiana ha venido y continuará demostrando en el país, no solo como un ente de enseñanza académica sino como un formador de personas de bien.

## **DEDICATORIAS**

Dedico este trabajo de tesis a mis padres y hermanos por el apoyo incondicional durante mi transcurso académico han sido un apoyo vital para la consecución de este logro.

### ***A Dios***

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

### **A mi Madre**

Por sus consejos, sus valores, su amor, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por ser mi inspiración, por haberme enseñado a nunca rendirme y luchar para lograr mis objetivos, por ser mi mejor amiga y estar ahí siempre cuando la necesito.

### **A mi Familia**

Por brindarme su apoyo y darme ánimos para seguir adelante.

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO 1 MARCO TEÓRICO</b>	
1.1 La auditoría financiera	2
1.1.1 Definición y objetivos	2
1.1.2 Clasificación de la auditoría financiera	6
1.1.3 Etapas del trabajo de auditoría financiera	7
1.1.4 Proceso de una auditoría financiera	13
1.2 Importancia de la auditoría financiera	25
1.2.1 Función de la auditoría en la sociedad	25
1.2.2 Elementos integrantes en una auditoría	27
1.2.3 Componentes del informe COSO	28
1.3 Objetivos de la auditoría financiera	31
1.4 Enfoque de una auditoría financiera	31
1.5 Alcance de una auditoría financiera	32
1.6 Riesgo en la auditoría financiera	32
1.6.1 Clasificación del riesgo	33
1.6.2 Independencia	34
<b>CAPÍTULO 2 DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA</b>	
2.1 Constitución de la compañía	35
2.2 Operaciones, estructuras de propiedad y de gobierno	43
2.2.1 Operaciones	43
2.2.2 Principales clientes de la compañía	53
2.2.3 Estructura organizacional	56
2.2.4 Definiciones y palabras clave utilizados en el negocio	56
2.2.5 Funciones del personal	60
2.2.6 Estructura organizacional	66
2.3 Objetivos y estrategias de la compañía.	66
2.3.1 Objetivo general	66
2.3.2 Objetivos específicos	66
2.3.3 Estrategias de la compañía	67
2.3.4 Política de seguridad	68
2.3.5 Selección de asociados de negocios	69
2.3.5.1 Selección de agentes del exterior	70
2.3.5.2 Selección de navieras y aerolíneas	70
2.3.5.3 Selección de proveedores locales	71
2.6 Análisis FODA	72
<b>CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA DE APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	
3.1 Descripción del proceso de Auditoría	81
3.2 Evaluación general del riesgo de compromiso de auditoría	82
3.2.1 Características e integridad de la administración	83
3.2.2 Estructura de la organización y la administración	84
3.2.3 Naturaleza del negocio	84
3.2.4 Ambiente del negocio	85
3.2.5 Negocio en marcha	86
3.2.6 Resultados financieros	86
3.2.7 Relaciones de negocios y partes relacionadas	87
3.2.8 Conocimiento y experiencia previos	87

3.2.9 Riesgos de fraude	88
3.3 Conflictos de interés, ética e independencia	89
3.4 Comprensión de la entidad y su ambiente	89
3.4.1 Factores externos que afectan a la entidad	89
3.4.2 Factores internos que afectan a la entidad	90
3.4.3 Estructuras de propiedad y de gobierno	92
3.4.4 Relaciones y transacciones con partes relacionadas	92
3.4.5 Inversiones y actividades de inversión	92
3.4.6 Estructura de la entidad y como se financia	92
3.4.6.1 Personal clave de la entidad	93
3.4.6.2 Aspectos generales	94
3.5 Comprensión del control interno y las actividades de control	95
3.5.1 Comprender el proceso de negocio financiero contable	95
3.5.2 Comprender el proceso de negocios gastos	99
3.5.3 Comprender el proceso de negocios de activos fijos	102
3.5.4 Comprender el proceso de negocios nómina	104
3.6 Comprensión del ambiente TI (hardware, sistemas operativos, etc.)	106
3.7 Comprensión del ambiente de control	110
3.7.1 Monitoreo de controles	110
3.7.2 Ambiente de control	111
3.8 Comprensión del proceso de evaluación del riesgo	113
3.9 Procedimientos de revisión analítica	116
3.9.1 Propósito de la revisión analítica al cierre	116
3.9.2 Razones financieras	117
3.9.2.1 Razones de liquidez	117
3.9.2.2 Razones de operación	120

## **CAPÍTULO 4 IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

4.1 Determinación de la materialidad	124
4.1.1 Importancia relativa	124
4.1.2 Importancia relativa de desempeño	124
4.1.3 Uso del benchmark para determinar la importancia relativa	126
4.1.4 Cálculo de la importancia relativa planeada	127
4.1.5 Conclusión sobre el benchmark seleccionado	128
4.2 Identificación de las transacciones, saldos revelaciones materiales	129
4.3 Diseño e implementación de respuestas globales a los riesgos evaluados	132
4.4 Aplicación de procedimientos de auditoría en base a los riesgos evaluados	135
4.5 Evaluación de errores	174
4.6 Evaluación del alcance y evidencia de auditoría	175
4.7 Revisión de supuestos de negocio en marcha	176
4.8 Emisión del informe y la opinión de auditoría	177
4.8.1 Declaraciones de la administración	179
4.9 Presentación del informe a la gerencia	181
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>191</b>

## ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

Cuadro 1.1 Riesgos de error material debido a fraude	88
Cuadro 1.2 Conflictos de interés, ética e independencia	89
Cuadro 1.3 Participación accionaria de la compañía	92
Cuadro 1.4 Personal clave de la compañía (administración)	93
Cuadro 1.5 Personal clave de la compañía (contabilidad)	94
Cuadro 1.6 Personas encargadas del gobierno	94
Cuadro 1.7 Comprensión del proceso de negocio financiero contable	95
Cuadro 1.8 Sistemas de aplicación de la compañía	98
Cuadro 1.9 Comprensión del proceso de negocios de gastos	99
Cuadro 1.10 Principales proveedores	99
Cuadro 1.11 Comprensión del proceso de negocios de activos fijos	102
Cuadro 1.12 Porcentajes de depreciación aplicados por la compañía	102
Cuadro 1.13 Comprensión del proceso de negocios nómina	104
Cuadro 1.14 Evaluación del monitoreo de controles	111
Cuadro 1.15 Evaluación del cumplimiento de valores éticos	111
Cuadro 1.16 Evaluación del compromiso a la competencia	112
Cuadro 1.17 Evaluación participación de los encargados del gobierno	112
Cuadro 1.18 Evaluación filosofía y estilo operativo de la administración	112
Cuadro 1.19 Evaluación de la estructura organizacional	112
Cuadro 1.20 Evaluación de la asignación de autoridad y responsabilidad	113
Cuadro 1.21 Evaluación de políticas y prácticas de recursos humanos	113
Cuadro 1.22 Evaluación proceso de identificación de riesgos de negocios	114
Cuadro 1.23 Revisión analítica	116
Cuadro 1.24 Cálculo de la importancia relativa planeada	127
Cuadro 1.25 Estados financieros al 31 de diciembre del 2011	135
Cuadro 1.26 Hoja de análisis caja bancos	137
Cuadro 1.26a Revisión de conciliaciones bancarias	138
Cuadro 1.26b Revisión antigüedad partidas conciliatorias	139
Cuadro 1.27 Hoja de análisis cuentas por cobrar comerciales	140
Cuadro 1.27a Análisis de antigüedad de cuentas por cobrar	141
Cuadro 1.28 Hoja de análisis cuentas por cobrar empleados	142
Cuadro 1.29 Hoja de análisis otros activos corrientes	143
Cuadro 1.30 Hoja de análisis anticipos a proveedores	144
Cuadro 1.31 Hoja de análisis activos fijos	145
Cuadro 1.31a Movimiento del costo de activos fijos	146
Cuadro 1.31b Movimiento de la depreciación de activos fijos	147
Cuadro 1.31c Toma física de activos fijos	148
Cuadro 1.32 Hoja de análisis otros activos no corrientes	149
Cuadro 1.33 Hoja de análisis sobregiros bancarios	150
Cuadro 1.34 Hoja de análisis cuentas por pagar proveedores	151
Cuadro 1.34a Análisis de antigüedad de cuentas por pagar	151
Cuadro 1.35 Hoja de análisis gastos acumulados y otras cuentas por pagar	152
Cuadro 1.36 Hoja de análisis participación a trabajadores	153
Cuadro 1.37 Hoja de análisis beneficios definidos	153
Cuadro 1.37a Análisis pasivos por beneficios definidos	154
Cuadro 1.38 Hoja de análisis patrimonio de los accionistas	155
Cuadro 1.38a Movimiento del patrimonio de los accionistas	156
Cuadro 1.39 Hoja de análisis ingresos operacionales	157
Cuadro 1.39a Prueba de corte de facturación	158

Cuadro 1.40 Hoja de análisis ingresos no operacionales	159
Cuadro 1.41 Hoja de análisis costo de ventas	160
Cuadro 1.41a Revisión analítica costo de ventas	161
Cuadro 1.42 Hoja de análisis gastos administrativos	162
Cuadro 1.42a Cálculo global de nómina y cargas sociales	163
Cuadro 1.42b Cálculo global gasto arriendos	165
Cuadro 1.43 Hoja de análisis gastos de venta	166
Cuadro 1.44 Hoja de análisis gastos de operación	167
Cuadro 1.45 Hoja de análisis gastos de aduana	168
Cuadro 1.46 Hoja de análisis gastos de exportación	169
Cuadro 1.47 Hoja de análisis de otros gastos	170
Cuadro 1.48 Hoja de análisis gasto impuesto a la renta	171
Cuadro 1.49 Revisión de retenciones en la fuente	172
Cuadro 1.50 Revisión de impuesto al valor agregado	173
Cuadro 1.51 Revisión supuesto de negocio en marcha	176

## **GRÁFICOS**

Gráfico 1.1 Tipos de controles	5
Gráfico 1.2. Componentes del informe COSO	28
Gráfico 1.3 Principales clientes de la compañía	53
Gráfico 1.4 Descripción del proceso de auditoría	82

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de tesis está orientado a un proceso de auditoría financiera aplicado a los estados financieros de Schryver del Ecuador S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2011. Para nuestro trabajo se ha considerado fuentes bibliográficas y Normas Internacionales de Auditoría como base fundamental para el desarrollo de la planificación, estrategia de auditoría, y desarrollo de las pruebas sustantivas pertinentes para obtener evidencia suficiente y apropiada de la razonabilidad de la información presentada por Schryver del Ecuador S.A.

Para el proceso de auditoría se obtuvo un conocimiento amplio de las operaciones y procesos de negocio de la Compañía, se evaluó el ambiente de control y monitoreo dentro de los diferentes departamentos.

En base a los estados financieros al cierre del año 2011 se calculó la importancia relativa de desempeño la cual nos sirvió para definir el alcance de nuestras pruebas e identificar los saldos de cuenta y tipos de transacción materiales. En base a los saldos de cuenta y revelaciones materiales se definió la estrategia general de auditoría y las pruebas sustantivas analíticas, y de detalle necesarias para poder concluir sobre la razonabilidad de la información presentada por la Compañía al cierre del año auditado.

Fruto de nuestro análisis sustantivo se identificaron falencias en el manejo y registro de las transacciones, dichas observaciones fueron reveladas y puestas a consideración en la carta a la gerencia. Adicionalmente luego de evaluar los eventos subsecuentes que pudieran tener un impacto en los estados financieros a fecha posterior al periodo analizado, emitimos nuestra opinión respecto de la información auditada en base a nuestro juicio profesional y evidencia obtenida en todo el proceso realizado

## INTRODUCCIÓN

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A. es una agencia de carga internacional legalmente constituida en el país el 15 de mayo de 1989 e inscrita en el registro mercantil el 4 de julio de 1989.

El objetivo social de la compañía es la intermediación como agente en el transporte aéreo, marítimo, fluvial y terrestre de carga, equipos, materiales, maquinaria, tanto a nivel nacional como internacional.

La empresa cuenta con la certificación Business Alliance for Secure Commerce (BASC), la cual promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales desde el 2002.

SCHRYVER actualmente afronta retos importantes como la aplicación de NIIFS para el año 2012 y el constante ambiente competitivo del mercado de servicios.

Ahora bien para realizar nuestro trabajo es necesario definir a la auditoría financiera como un proceso cuyo resultado final es la emisión de 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.

Es importante mencionar que la aplicación de una auditoría financiera no solo ayudará en la determinación de errores materiales respecto de la información presentada, sino que además impulsará el mejoramiento del ambiente de control y los procesos actuales, efectuando un levantamiento de los procedimientos más importantes y determinando el personal clave que interviene en cada uno de ellos.

## CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO

### 1.1 La auditoría financiera

#### 1.1.1 Definición y objetivos

El término auditar es “sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar, examinar y verificar información, registros, procesos, con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad”. (Moreno y Arenas , 2008, p.6).

La auditoría es “una actividad profesional, no es una actividad meramente mecánica porque exige el ejercicio de un juicio profesional, sólido y maduro, que implica tiempo, el ejercicio de una técnica especializada”. (Cañibano, 1993, p.57)

*Se define a la auditoría como el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno. (Moreno y Arenas, 2008, p.12).*

Se define a la auditoría financiera como “una actividad consistente en la revisión y verificación de documentos contables, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe que pueda tener efectos frente a terceros” (Moreno y Arenas , 2008, p.9)

*De igual manera se puede decir que la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y*

*del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee (Estupiñan, 2008,p.5).*

*En un enfoque universal se define a la auditoría financiera como el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración (Sanchez, 2006,p.2).*

*A su vez, también se define como el “examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de las transacciones” (Sanchez, 2006, p.2).*

La auditoría Financiera es un “proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera”. (Mantilla, 2009, p.21).

*La auditoría financiera es realizada por una persona calificada e independiente, consistente en analizar, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación idóneas, la información económico-financiera deducida de los documentos contables examinados y que tiene por objeto la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto su opinión responsable, sobre la fiabilidad de la citada información, a fin de que se pueda conocer y valorar dicha información por terceros. (Moreno y Arenas , 2008,p.9)*

## **Auditor**

En los estándares internacionales de auditoría (IASs) el término auditor se usa para describir ya sea al socio del contrato o a la firma de auditoría. Cuando aplica al socio del contrato, describe las obligaciones o responsabilidades del socio del contrato.

Tales obligaciones o responsabilidades pueden ser cumplidas plenamente ya sea por el socio del contrato o por un miembro del equipo de auditoría. El término auditor puede ser usado cuando se describen servicios relacionados y contratos de aseguramiento que son diferentes a las auditorías.

**Control interno.-** El control interno se define como un conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la dirección con el fin de:

- ✓ Potenciar la eficiencia operativa.
- ✓ Detectar y prevenir errores y fraudes.
- ✓ Proteger tanto a los activos como los registros contables, garantizando la fiabilidad de los mismos.
- ✓ Fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección.

El control interno es una “función inherente al proceso administrativo de toda organización, siendo su principal objetivo el de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus actuaciones. Se trata de un instrumento gerencial por excelencia que permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos”. (Moreno y Arenas , 2008,p.18)

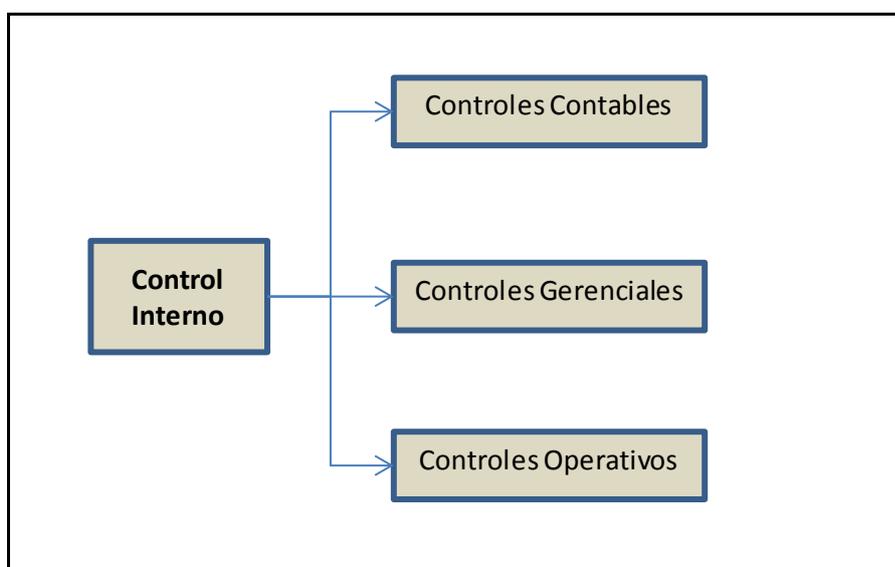
La evaluación del control interno es necesaria para que el auditor pueda familiarizarse con el mismo y le permita establecer el grado de confianza que le merece. La evaluación por el auditor comprende dos fases distintas:

Los métodos más utilizados para el estudio y revisión de dichos controles son:

- ✓ Descripciones de sistema, en forma narrativa (memorándum de procedimientos).
- ✓ Diagrama de procedimientos (flujo gramas).
- ✓ Cuestionario de control interno

Según el informe COSO, el control interno es una función amplia que se apoya sobre tres bases independientes.

### Gráfico 1.1 Tipos de controles



Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

La definición de control interno que proporciona el informe COSO entiende el control interno de un modo amplio, como el proceso llevado a cabo por el consejo administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Fiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

### **1.1.2 Clasificación de la auditoría financiera**

Podemos encontrar diversos tipos de auditoría de cuentas o financiera, que podemos clasificar en:

**Auditoría interna.**-“Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad”. (Moreno y Arenas , 2008, p.32)

**Auditoría externa.**- “Cuando el auditor es una persona independiente que cumple los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables”. (Moreno y Arenas , 2008, p.32)

Según el trabajo recomendado:

**Auditor de cuentas.**- “Financiera y de cumplimiento de la legalidad, y con información dirigida a terceros que se relacionan con la empresa”.(Moreno y Arenas, 2008, p.34)

#### **Auditoría operativa o de gestión**

*Se define a la auditoría operativa o de gestión como evaluar el modo de operar de la empresa en términos de eficiencia, eficacia y economía. La auditoría es el servicio que presta el auditor externo o interno, con la finalidad básica de determinar si el control interno operante es el mejor que se puede conseguir, para asegurar que las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible. (Moreno y Arenas, 2008,p.34)*

Según el alcance pretendido con el trabajo de revisión:

**Auditoría parcial.-** Se define a la auditoría parcial como una revisión limitada o encargo de procedimientos acordados.

Según el origen del encargo:

**Auditoría obligatoria, legal o estatutaria.-** Su causa viene determinada por una disposición legal.

**Auditoría Voluntaria:** Se produce cuando la entidad realiza el encargo voluntariamente

### **1.1.3 Etapas del trabajo de auditoría financiera**

#### **Propuesta de servicios profesionales**

*La propuesta de servicios profesionales, comienza con el primer contacto entre el auditor y el prospecto de cliente, esta es la más clara aplicación de la norma de auditoría relativa a la planeación del servicio. La auditoría de estados financieros, depende de la calidad con la que se lleve a cabo el proceso para el cálculo de los honorarios profesionales. (Sanchez, 2006,p.2).*

En la primera reunión entre el socio auditor y un representante de la empresa, deben definirse las expectativas del cliente, sus necesidades, intereses y el perfil de sus operaciones.

*Se debe tomar como primera decisión importante la elección del gerente de auditoría que participará en el examen de los estados financieros. Una vez cumplido el protocolo de acceso de la empresa, en donde destaca la entrega de un compromiso de confidencialidad firmado por el*

*socio auditor, se lleva a cabo un levantamiento de información por medio de entrevistas y la solicitud de documentos. (Sanchez, 2006,p.3).*

*Las conversaciones se deben efectuar con los principales ejecutivos, con el fin de perfilar, por escrito, los sistemas representativos de la gestión y del negocio: ventas, cuentas por cobrar, abastecimiento, cuentas por pagar, nóminas; y desde luego, el sistema de contabilidad, la estructura de la plataforma de computo y los componentes del régimen fiscal de la empresa, entre otros aspectos. (Sanchez, 2006,p.3).*

El auditor deberá llevar a cabo un recorrido por las instalaciones para familiarizarse con la entidad, es decir que deberá poner énfasis en áreas como:

- ✓ Planta de producción
- ✓ Centro de cómputo
- ✓ Contabilidad general
- ✓ Caja
- ✓ Recursos humanos
- ✓ Almacén
- ✓ Cobranzas
- ✓ Abastecimientos
- ✓ Archivo general

De igual manera tiene que cumplir con dos normas que son: cuidado y diligencia profesional y obtención de evidencia suficiente y competente.

La información recabada por el auditor a través de las entrevistas y los documentos obtenidos, permite tener seguridad razonable de que la empresa es auditable, esto es posible determinar gracias a la visita a las instalaciones en donde el auditor llega a conclusiones sobre si existen suficientes elementos de control interno para llevar a cabo su examen sobre los estados financieros, además dicha información también es indispensable para determinar tres factores básicos que respaldan los honorarios que serán propuestos por la empresa:

- ✓ Número de horas-hombre que se invertirán en la auditoría.
- ✓ Dificultad estimada para efectuar la auditoría
- ✓ Cantidad y nivel del personal que será asignado a la auditoría

La estimación de estos tres factores constituye otro elemento esencial en la planeación de la auditoría de los estados financieros.

### **La etapa preliminar de la auditoría**

*Es necesario efectuar la etapa preliminar de la auditoría durante el cuarto o quinto mes del ejercicio sujeto a examen. En ese momento se lleva a cabo el estudio y la evaluación del control interno, por lo que su objetivo principal puede resumirse en los siguientes términos: Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos. (Sanchez, 2006,p.4).*

*El trabajo de auditoría no es solo números, el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información. (Sanchez, 2006,p.4).*

*Penetrar y Navegar por la estructura implica llevar a cabo entrevistas en todos los niveles de la organización: directores de área, gerentes, jefes de departamento, también analistas y auxiliares. El propósito es averiguar y entender cuál es el origen de la información financiera en los segmentos más significativos de ella. (Sanchez, 2006,p.4).*

## **La etapa intermedia de la auditoría**

“Debe comenzar durante el noveno o décimo mes del ejercicio sujeto a examen. Su objetivo principal es que el auditor se forme una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros”. (Sanchez, 2006,p.5).

“Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de una balanza de comprobación, a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio”. (Sanchez, 2006,p.5).

Los siguientes son algunos documentos o información solicitada por el auditor para efectos de la etapa intermedia de su examen sobre los estados financieros:

- ✓ Balance de comprobación.
- ✓ Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
- ✓ Extractos de las actas de asambleas de accionistas.
- ✓ Explicación, por escrito, entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
- ✓ Conciliación, por escrito, entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
- ✓ Análisis de primas de seguros por devengar y las porciones devengadas cargadas a resultados.
- ✓ Conciliación de saldos de todas las cuentas bancarias, así como el análisis y la explicación de partidas en tránsito.
- ✓ Análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes y a otros deudores.
- ✓ Preparación de la circulación de saldos, para obtener las confirmaciones de clientes, otros deudores, proveedores y otros acreedores.
- ✓ Análisis y aclaración de las inconformidades resultantes de la confirmación de saldos sobre activos y pasivos.
- ✓ Relación analítica de cartera morosa en poder de abogados.
- ✓ Conexión del inventario físico de mercancías con cifras según libros e integración de los ajustes respectivos.
- ✓ Relaciones analíticas de inventarios obsoletos y de lento movimiento.
- ✓ Conciliaciones de saldos con compañías afiliadas.

- ✓ Análisis de incrementos y liberaciones a provisiones para primas de antigüedad, indemnizaciones y otras similares.
- ✓ Instructivo para el inventario físico de mercancías en almacenes.

Es importante mencionar que durante esta etapa “el auditor debe encontrar tiempo para cerciorarse de que sus recomendaciones al control interno, derivadas de la etapa preliminar, fueron implantadas por la empresa”. (Sanchez, 2006, p.6).

### **Cierre de la auditoría**

*En esta etapa se examina la información financiera final, es recomendable llevarla a cabo durante los primeros dos meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información financiera intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. (Sanchez, 2006,p 6).*

El cierre de la auditoría comprende tres puntos importantes:

- ✓ Obtener el balance final de comprobación.
- ✓ Analizar el balance de comprobación para identificar movimientos y saldos atípicos.
- ✓ Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa.

El análisis del balance de comprobación debe contemplar la naturaleza de cada uno de los rubros, a fin de no estructurar decisiones equivocadas.

“Si por ejemplo los saldos en rubros como ventas o gastos de operación constituyen movimientos acumulados a lo largo del ejercicio; su análisis permite comparaciones uniformes y más ágiles respecto a la importancia de sus incrementos y disminuciones”. (Sanchez, 2006, p.7).

La etapa final de la auditoría también incluye algunos procedimientos específicamente aplicables al cierre del ejercicio. El apoyo de la empresa vuelve a ser necesario para que el auditor desahogue ciertas pruebas sustantivas que pueden considerarse obligatorias en esta etapa del examen de los estados financieros. A continuación se menciona algunas de estas pruebas:

- ✓ Estudio de correspondencia con abogados para identificar contingencias.
- ✓ Arqueo de pólizas de seguros y fianzas.
- ✓ Identificación de acuerdos de asambleas extraordinarias de accionistas con impacto en el capital contable.
- ✓ Examen de conciliaciones bancarias.
- ✓ Examen de la suficiencia de la estimación de cuentas de cobro dudoso.
- ✓ Examen supletorio a la confirmación de clientes.
- ✓ Observación del inventario físico de mercaderías y levantamiento de pruebas selectivas.
- ✓ Examen de ajustes al inventario derivados de conteos físicos.
- ✓ Examen de la suficiencia en la estimación de inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- ✓ Prueba de costo o mercado para el inventario de mercancías.
- ✓ Prueba global sobre la razonabilidad del costo de ventas.
- ✓ Corte de formas al cierre del ejercicio y examen de eventos posteriores al activo, pasivo, capital y cuentas de ingreso, costos y gastos.
- ✓ Examen del cálculo del impuesto sobre la renta y la participación de utilidades a trabajadores.
- ✓ Examen de ajuste al impuesto a la renta y la participación de utilidades a trabajadores diferidos.
- ✓ Obtención de todas las confirmaciones obligatorias para liberar la entrega del dictamen.

*Dentro de los puntos finales que deben cumplirse durante la tercera etapa de la auditoría, destaca la obtención de las confirmaciones y declaraciones por escrito, que son indispensables para respaldar el dictamen: del secretario del consejo de administración, de todos los abogados y los bancos; también de actuarios y compañías afiliadas. La información proporcionada por estas personas físicas y morales puede conducir a identificar circunstancias y transacciones que deben revelarse en los estados financieros y que, eventualmente, no han sido registradas por la empresa. (Sanchez, 2006, p.8).*

*El último día de su estancia en las instalaciones del cliente, el auditor debe obtener otro documento indispensable para respaldar su dictamen, la carta de declaraciones de la empresa, firmada por el director general y por el funcionario de más alta jerarquía dentro del área que produce la información financiera que ha sido auditada. En este documento se ratifica la buena fe y apertura que tuvo la empresa para proporcionar al auditor toda la información verbal y documental requerida por él, sin omisión o manipulación alguna, para que su examen de los estados financieros pudiera llevarse a cabo de acuerdo con las normas de auditoría. (Sanchez, 2006, p.8).*

#### **1.1.4 Proceso de una Auditoría Financiera**

*Para realizar una auditoría es necesario aplicar un estudio general, el cual está basado en un enfoque sobre la obtención del conocimiento del negocio, el sector donde opera, el auditor que lleve a cabo este trabajo debe tener preparación, experiencia y madurez para asegurar un juicio profesional sólido y amplio. (Estupiñan, 2008, p.7)*

Los procesos que se deben llevar a cabo en una auditoría son:

### **Ejecutar actividades previas al trabajo**

*El auditor debe establecer un entendimiento mutuo respecto de los objetivos y alcance de la auditoría, el grado de responsabilidades, forma del informe, la ayuda que se espera de la entidad, las fechas claves para el desarrollo del trabajo, canales de comunicación que existe entre el auditor y la entidad a ser auditada. (Estupiñan, 2008,p.7).*

### **Ejecutar la planeación preliminar**

*La planeación preliminar consiste básicamente en la comprensión del negocio de la empresa a ser auditada, su proceso contable, procedimientos y políticas aplicados. Para esto el auditor deberá reunir información que le permita identificar y evaluar los posibles riesgos y así poder desarrollar el plan de auditoría adecuado. (Estupiñan,2008,p.8).*

Se define que este plan es de vital importancia ya que “ayuda a asegurar que se preste la atención adecuada a áreas importantes, identificar problemas potenciales, además se puede asignar de mejor manera el trabajo con los auxiliares, auditores y expertos”. (Estupiñan, 2008, p.9).

Es importante mencionar que el grado de planeación “variará de acuerdo al tamaño de la compañía a auditar, complejidad de la auditoría, experiencia del auditor con la entidad y su conocimiento del negocio”. (Estupiñan, 2008, p.9).

### **Importancia Relativa en la Auditoría**

Según el IASC (Comité Internacional de Normas de Contabilidad) la importancia relativa se define como:

*La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros, depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. (Comité Internacional de Normas de Contabilidad).*

*La evaluación del auditor de la importancia relativa, relacionada con saldos de cuentas, clases de transacciones específicas, ayuda al auditor a decidir sobre aspectos como que partidas examinar y si aplicar procedimientos de muestreo o analíticos. Esto ayuda al auditor para seleccionar procedimientos adecuados que serán de ayuda para disminuir el riesgo. (Estupiñan, 2008, p.9).*

### **Evaluar el riesgo y el control interno**

*El auditor debe tener una comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno suficiente para planear la auditoría. De igual manera el auditor deberá usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procesos de auditoría para reducir el riesgo. (Estupiñan, 2008, p.9).*

*El riesgo de auditoría se da por el efecto combinado del riesgo inherente, ocasionado por el tipo de rubro o ente que se audita; el riesgo de control derivado del control interno que se aplica; y por el riesgo de detección, es decir por la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores y desviaciones que hayan escapado al control interno. (Estupiñan, 2008,p.10)*

## **Desarrollar el plan de auditoría**

El plan de auditoría está basado en la información recogida por el auditor, los pasos que se deben seguir son los siguientes:

- ✓ Se deben separar los errores potenciales.
- ✓ Se decide si se confía en los controles que atenúan los riesgos específicos o,
- ✓ Se llevará a cabo un nivel básico de pruebas sustantivas o,
- ✓ Se harán pruebas sustantiva enfocadas

## **Programa de auditoría**

“El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos planeados que se requieran para implementar el plan de auditoría”. (Estupiñan, 2008, p.13).

Un programa también puede contener los objetivos de auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las distintas actividades.

## **Ejecutar el plan de auditoría**

*Para llegar a la conclusión de si el alcance de auditoría fue suficiente y los estados financieros no son materialmente erróneos, se deben considerar factores tanto cuantitativos como cualitativos, al evaluar las cifras erróneas encontradas al hacer la auditoría. También se efectúa una revisión de los estados financieros, para determinar si dichos estados, tomados en conjunto, son coherentes con la información que se obtuvo en la auditoría y si están presentados apropiadamente. (Estupiñan, 2008, p.14).*

## **Probar los controles**

*Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia en la auditoría sobre la efectividad del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia relativa, y la operación de los controles internos a lo largo del periodo. (Estupiñan, 2008, p.14).*

Las pruebas de control pueden incluir:

- ✓ Inspección de documentos que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia en la auditoría de que los controles internos han operado apropiadamente.
- ✓ Investigación sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría.
- ✓ Reconstrucción del desempeño de los controles internos Ej. Conciliación de la cuenta bancos.
- ✓ Evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control.

Las pruebas de control normalmente se basan en cuestionamientos corroborativos complementados con la observación, examen de la evidencia documental o haciéndolos funcionar de nuevo.

## **Pruebas de cumplimiento**

Son las que tienen como objetivo comprobar la efectividad de un sistema de control y marco de información financiera. Las pruebas de cumplimiento se guían generalmente por el procedimiento de control que se comprueba, por lo tanto dichas pruebas requieren:

- ✓ Pruebas de detalle, que generalmente se refieren a la inspección de documentos.
- ✓ Pruebas que emplean técnicas de observación e indagación

“El propósito de las pruebas de cumplimiento es reunir evidencia primaria inicialmente y con el transcurso del trabajo suficiente sobre la eficacia de un control interno, mas no sobre las transacciones en particular”. (Estupiñan, 2008, p.15).

### **Realizar procedimientos analíticos sustantivos**

Los procedimientos analíticos sustantivos, implican comparar las cantidades registradas con una expectativa de las mismas, desarrollada partiendo de datos financieros o no financieros pertinentes, con objeto de sacar una conclusión de si las cantidades registradas están libres de errores importantes para ello se debe seguir los siguientes pasos:

- ✓ Desarrollar una expectativa de la cantidad registrada, basada en datos pertinentes financieros o no financieros.
- ✓ Comparar las expectativas con la suma registrada e identificar diferencias que requieran investigación posterior.
- ✓ Identificar y corroborar explicaciones sobre diferencias que excedan el límite mínimo, mediante la ejecución de nuevos análisis o cuestionamientos y examen de la documentación de apoyo.

### **Efectuar pruebas de detalle**

“Las pruebas de detalle, son procedimientos sustantivos que requieren de examen que apoye los montos en una población, con el fin de determinar si la población está libre de cifras erróneas importantes”. (Estupiñan, 2008, p.16).

## **Evaluar los resultados de las pruebas**

Se deben considerar factores cuantitativos y cualitativos en la evaluación de todos los posibles errores encontrados por los procedimientos sustantivos. Basados en la naturaleza y monto de los errores identificados y la posibilidad de errores adicionales no encontrados, se debe concluir si:

- ✓ El alcance de auditoría fue suficiente
- ✓ Los estados financieros no son materialmente erróneos.

## **Efectuar la revisión de los estados financieros**

En la revisión de los estados financieros se debe determinar si:

- ✓ “En conjunto, son coherentes con el conocimiento de la actividad del cliente, la comprensión de los saldos y relaciones individuales y la evidencia de la auditoría”. (Estupiñan, 2008, p.17).
- ✓ Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.
- ✓ Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

## **El control de calidad para el trabajo de auditoría**

El auditor deberá implementar aquellos procedimientos de control de calidad que sean, en el contexto de las políticas y procedimientos apropiados para efectuar una auditoría, así mismo:

- ✓ El auditor y los auxiliares con responsabilidades de supervisión, considerarán la competencia profesional de los auxiliares.
- ✓ Cualquier delegación de trabajo a auxiliares deberá proporcionar certeza de que dicho trabajo será desempeñado con el debido cuidado por profesionales y se ha seguido el programa de auditoría, el trabajo adecuadamente documentado, los asuntos significativos han sido resueltos y concluidos, los objetivos de los procedimientos han sido logrados.

El control de calidad debe revisar:

- ✓ El plan global y programa de auditoría
- ✓ Las evaluaciones de los riesgos inherentes y de control, incluyendo los resultados de pruebas de control
- ✓ La documentación de la evidencia de auditoría obtenida de los procedimientos sustantivos y las conclusiones resultantes
- ✓ Los estados financieros, los ajustes de auditoría propuestos y el dictamen propuesto por el auditor.

### **Concluir e Informar**

*Para concluir con la auditoría, se hará una revisión de los eventos que se han presentados al realizar el trabajo del auditor, para determinar si la administración ha revelado adecuadamente los sucesos y transacciones importantes que tienen lugar, o que se conocen entre la fecha del balance y la fecha del dictamen. (Estupiñan, 2008, p.17)*

Además se obtendrá la carta de presentación de la gerencia, en donde se reconoce la adecuada presentación de los estados financieros.

La etapa final de la auditoría será emitir los informes, el mismo que se deberá discutir con los directivos de la empresa.

## **Emisión de un informe de auditoría**

*El producto final de este proceso sistemático, de obtención y evaluación de evidencia finaliza con la emisión de un informe en el que el auditor expresa un dictamen profesional u opinión técnica sobre el grado de correspondencia entre la información contenida en las cuentas anuales y los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. (Moreno y Arenas, 2008, p.11 ).*

## **Importancia y relevancia del informe**

- ✓ El producto que vende auditoría son sus informes.
- ✓ Se remiten a las más altas autoridades de la organización.
- ✓ Es el medio de que se vale auditoría para dar a conocer su opinión. Es su vehículo de comunicación.
- ✓ Ponen de manifiesto si los auditores tienen una visión gerencial de las áreas auditadas o carecen de ella. Si están realmente capacitados.
- ✓ Son representativos de la calidad de la auditoría interna en cuanto a: formación profesional, cultura, estilo, corrección en el lenguaje escrito, etc.
- ✓ Cada informe es una carta de presentación de la auditoría, los errores de concepto, la falta de oportunidad de las recomendaciones y la deficiente redacción pueden producirse en cualquier auditoría y es algo que debe evitarse.

Existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

### **Opinión favorable**

Una opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los estados financieros objeto de la auditoría reúnen los requisitos siguientes:

- ✓ Se han preparado de acuerdo con principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
- ✓ Se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera.
- ✓ Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.
- ✓ Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

### **Opinión con salvedades**

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas. Tratamiento distinto requieren aquellos casos en los que este tipo de circunstancias, por ser muy significativas, impiden que las cuentas anuales presenten la imagen fiel o no permitan al auditor formarse una opinión sobre las mismas.

A continuación, pasamos a estudiar las distintas circunstancias que pueden originar una opinión con salvedades.

- ✓ Limitaciones al alcance

Existe una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar uno o varios procedimientos de auditoría o éstos no pueden practicarse en su totalidad; asimismo, los procedimientos no practicados se consideran necesarios para la obtención de evidencia de auditoría, a fin de satisfacerse de que las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

Dentro de las limitaciones al alcance, hemos de diferenciar entre dos tipos:

- ✓ Aquellas que provienen de la entidad auditada (limitaciones impuestas).
- ✓ Aquellas que vienen causadas por las circunstancias (limitaciones sobrevenidas).

Entre las primeras podemos referirnos, a modo de ejemplo, a la negativa de la entidad a entregarnos determinada información o a dejarnos practicar determinados procedimientos de auditoría (por ejemplo, el de confirmación de saldos de clientes).

Entre las segundas podríamos incluir la destrucción accidental de documentación o registros necesarios para la auditoría, o la imposibilidad de presenciar recuentos físicos de existencias por haber sido nombrados auditores con posterioridad al cierre del ejercicio.

No obstante lo anterior, si existieran métodos alternativos para obtener evidencia suficiente, el auditor deberá aplicar estos métodos (siempre y cuando la entidad auditada facilite la información necesaria para la aplicación de éstas pruebas alternativas), al objeto de eliminar la limitación inicialmente encontrada.

Ante una limitación al alcance, el auditor debe decidir entre denegar la opinión o emitirla con salvedades, lo cual depende de la importancia de la limitación. Para ello hay que tener en consideración:

- ✓ La naturaleza y significación del efecto potencial de los procedimientos omitidos, y la importancia relativa de la cuenta o cuentas afectadas.

### **Opinión desfavorable (negativa o adversa)**

Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación

financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas generalmente aceptados.

Para que un auditor llegue a expresar una opinión como la indicada, es preciso que haya identificado errores, incumplimiento de principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo o en un número elevado de capítulos que hacen que concluya de forma desfavorable.

Si además de las circunstancias que originan la opinión desfavorable, existen incertidumbres o cambios de principios y normas contables generalmente aceptados, al auditor deberá detallar estas salvedades en su informe.

### **Opinión Denegada (abstención de opinión)**

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar la opinión puede originarse exclusivamente por:

- ✓ Limitaciones al alcance de auditoría y/o incertidumbres.
  
- ✓ De importancia muy significativa que impidan al auditor formarse una opinión.

No obstante lo anterior, aunque el auditor no pudiera expresar una opinión, habrá de mencionar, en párrafo distinto al de opinión, cualquier salvedad que por error o incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas o cambios en los mismos hubiese observado durante la realización de su trabajo.

## **1.2 Importancia de la auditoría financiera**

“Como elemento de la administración ayuda en la obtención y proporciona información contable financiera, complementaria, operacional y administrativa, real de una entidad económica de esta forma proporciona confianza para los usuarios de la misma para la toma de decisiones”. (Moreno y Arenas, 2008, p.18).

Garantiza el diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de exploración previa.

En este proceso se organiza todo el trabajo de auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma.

### **1.2.1 Función de la auditoría en la sociedad**

*Los aspectos relacionados con la auditoría financiera han despertado especial interés, principalmente como consecuencia de los acontecimientos económicos a modo de escándalos financieros, han ocurridos en el ámbito internacional. Dichos escándalos han puesto de relieve abusos cometidos por parte de colectivos encargados de aprobar la información financiera de las empresas en forma de fraudes o irregularidades, incluso, en algunos casos, con la ayuda del colectivo encargado del control de la información financiera, auditores (Moreno y Arenas, 2008, p.4).*

Un claro ejemplo es el caso Enron, que supuso la desaparición en 2002 de la quinta firma de auditoría por volumen de facturación a escala mundial y primera firma española.

Se puede afirmar que los escándalos financieros han causado, además de la pérdida de inversión hecha por la accionistas, un fuerte impacto en la confianza de socios

accionistas y de inversores potenciales tanto del propio país como del resto del mundo en una economía cada vez más globalizada, así como en el resto de usuarios de la información económica, por lo que pueden traducirse en un factor de recesión económica.

“Un aspecto importante que guarda relación con la esencia original de la auditoría financiera la protección de los intereses de los accionistas-socios o dueños de la empresa”. (Moreno y Arenas , 2008, p.4).

En el estudio de la legislación de auditoría sobre estos hechos irregulares, conviene precisar que los procedimientos de auditora se diseñan para que el auditor de cuentas pueda expresar su opinión acerca de las cuentas anuales y no necesariamente para detectar errores o irregularidades que hayan podido cometerse en la contabilidad de la sociedad sujeta a verificación.

Por ello no puede esperarse que la detección de fraudes sea uno de sus resultados. No obstante, “el auditor debe planificar su examen teniendo en cuenta la posibilidad de que pudieran existir errores o fraudes con un efecto significativo en las cunetas anuales”. (Moreno y Arenas , 2008, p.5).

*La responsabilidad asignada al auditor cuando existen fraudes o errores en la contabilidad de la entidad auditada ha sido, y es en la actualidad, uno de los temas más polémicos a los que se ha enfrentada la profesión de la auditoría. (Moreno y Arenas , 2008, p.5).*

En lo que respecta a la función económica y social de la auditoría, podemos decir, en primer lugar, que “la sociedad en general tiene la necesidad de una información contable de calidad”. (Moreno y Arenas , 2008, p.5)

*La opinión del auditor de cuentas otorga mayor confianza en la fiabilidad de las cuentas anuales, si bien ello no significa que dicha opinión sea una garantía sobre la viabilidad futura de una entidad, ni*

*tampoco una declaración sobre la eficiencia o eficacia con que la dirección ha gestionado asuntos de la misma. (Moreno y Arenas, 2008, p.6).*

### **1.2.2 Elementos integrantes en una auditoría**

Entre los elementos integrantes de una auditoría están:

Un sujeto

“Que es un experto contable, profesional, calificado e independiente” (Moreno y Arenas , 2008, p.11)

Un objeto

“Representado por las cuentas anuales de las empresas pero puede comprender también otro tipo de información contable o económica si abordamos otras modalidades de auditoría.”. (Moreno y Arenas , 2008, p.11).

*Una acción llevada a cabo por el sujeto, consistente en el examen y verificación del objeto: dicho examen es de carácter crítico y no debe limitarse a la simple contrastación de lo expuesto en el documento contable con las pruebas o evidencias que lo respaldan”. (Moreno y Arenas , 2008, p.11).*

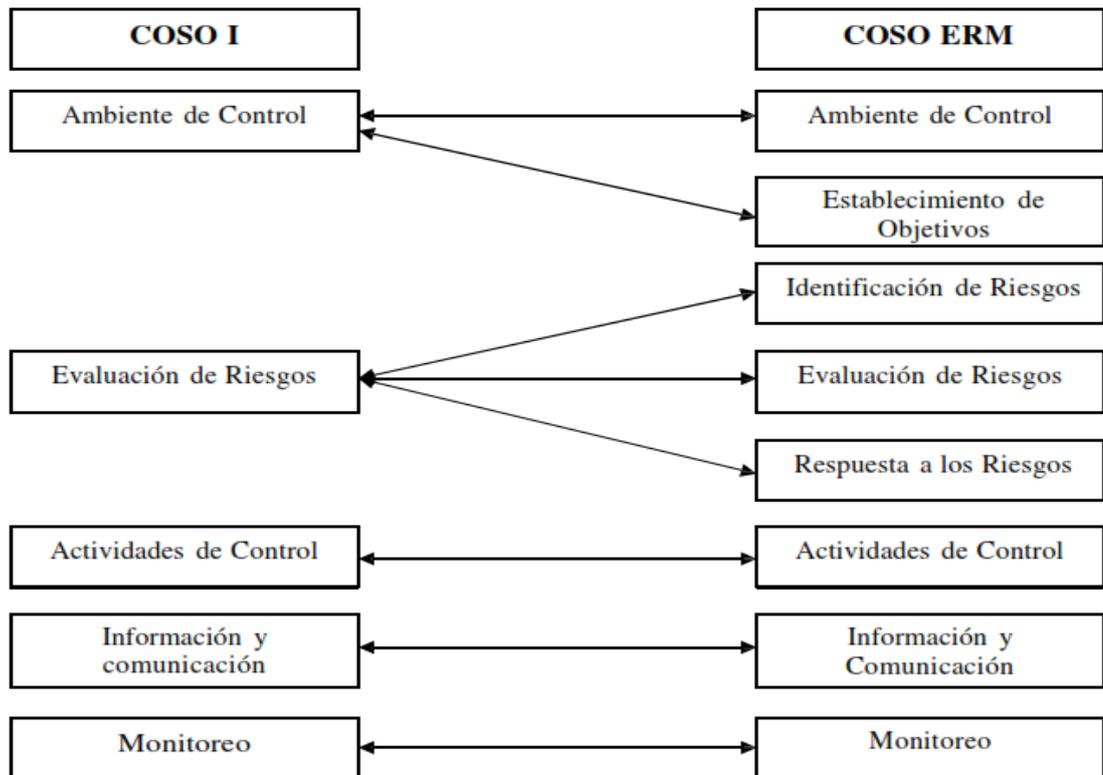
Un objetivo

“El de emitir una opinión o dictamen sobre la información contable examinada. El informe se convierte en el medio de comunicación que se establece entre el auditor y los usuarios interesados”. (Moreno y Arenas , 2008, p.11).

Un receptor

### 1.2.3 Componentes del informe COSO

Grafico



Fuente: COSO II Enterprise Risk Management

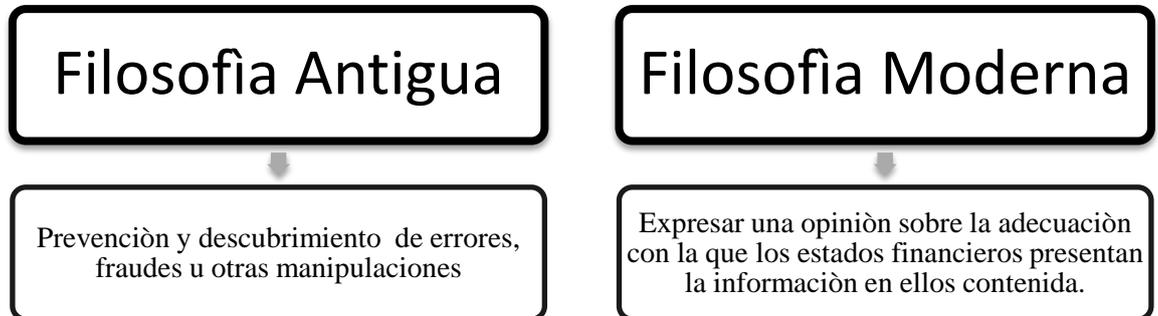
#### COSO I

Publicado en los Estados Unidos en 1992, es un documento que contiene los principales estándares de referencia para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno.

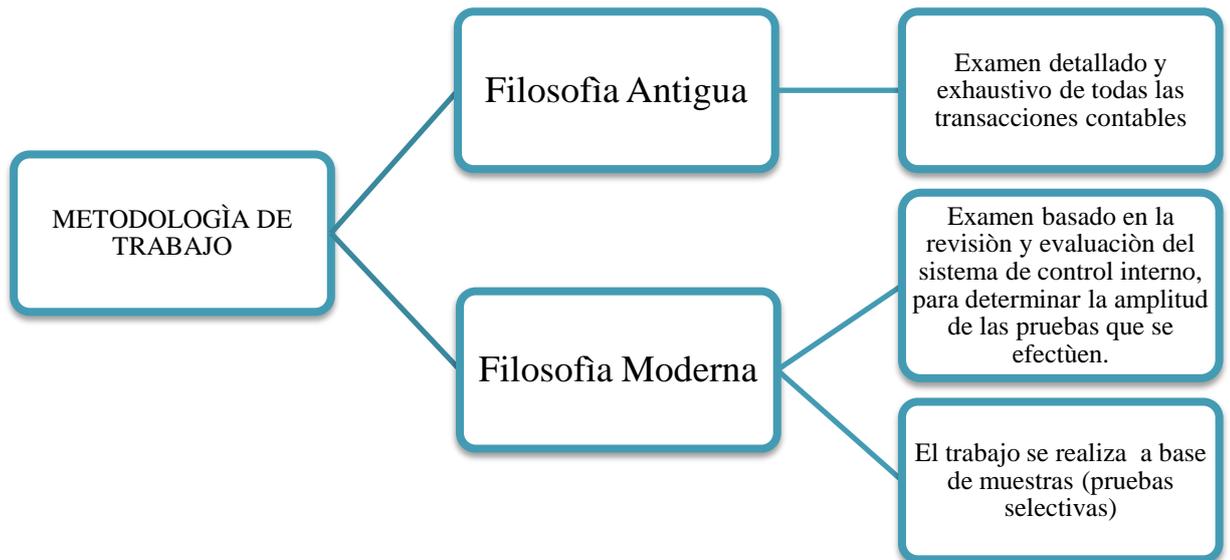
#### COSO ERM

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés se realizó una ampliación del Informe original, para dotar al Control Interno de un mayor enfoque hacia el Enterprise Risk Management (ERM), o gestión del riesgo. Este nuevo enfoque no intenta ni sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. El usuario que va recibir el informe o que puede utilizarlo para la toma de decisiones.

## Filosofía antigua y moderna de la auditoría financiera

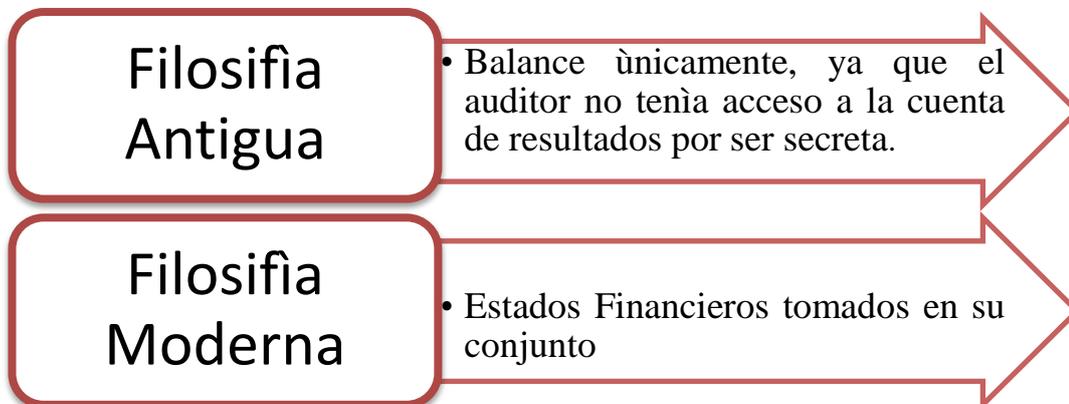


Fuente: Arenas Pablo y Alonso Moreno



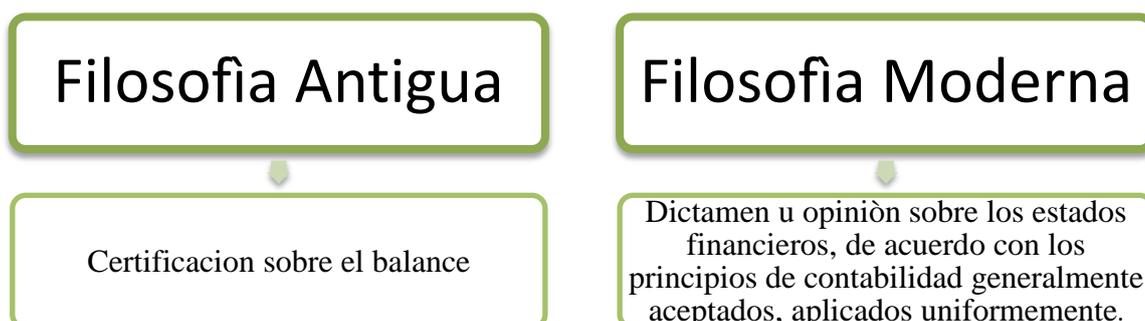
Fuente: Arenas Pablo y Alonso Moreno

**ALCANCE**



Fuente: Arenas Pablo y Alonso Moreno

**DOCUMENTO  
EMITIDO**



Fuente: Arenas Pablo y Alonso Moreno

### **1.3 Objetivos de la auditoría financiera**

La auditoría financiera tiene como objetivos los siguientes:

- ✓ Hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto a todo lo sustancial, de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificado.
- ✓ La opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que la opinión es una seguridad en cuanto la futura viabilidad de la entidad ni garantiza la efectividad o eficiencia con la que la administración ha conducido los asuntos de la entidad.
- ✓ Precisar la situación financiera y las utilidades del negocio.
- ✓ Descubrir fraudes o malversaciones.
- ✓ Descubrir errores en las imputaciones contables.
- ✓ Analizar si los procedimientos y los controles contables y administrativos son adecuados para lograr máxima eficiencia y productividad.
- ✓ Buscar eficiencia en las operaciones, eficacia en la administración y buscar productividad a costos razonables a través de recomendaciones que son los que interesan al cliente, y no sólo emitir una opinión sobre los estados financieros.
- ✓ Buscar información adicional tanto para la administración como para los propietarios y otros.
- ✓ Asesorar a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en el proceso de su trabajo.

### **1.4 Enfoque de una auditoría financiera**

El enfoque de auditoría es la metodología a ser aplicada para realizar una auditoría de estados financieros y otra información financiera histórica. Para el desarrollo del trabajo de tesis de grado se utilizarán las Normas Internacionales de Auditoría vigentes, y se manejará el enfoque moderno para la determinación de la estrategia y procedimientos de auditoría en base a riesgos evaluados.

Los objetivos, requerimientos y lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría son emitidas por la Federación Internacional de Contadores.

### **1.5 Alcance de una auditoría financiera**

El alcance del trabajo del auditor podemos definirlo como “el conjunto de procedimientos y pruebas de auditoría suficientes y necesarias para expresar una opinión fundada sobre los estados financieros de la entidad”. (Moreno y Arenas , 2008, p.18)

En caso de no poder efectuar una o más pruebas relevantes se deberá dejar constancia que existieron limitaciones al alcance de la auditoría cuando el auditor se ve imposibilitado de aplicar uno o varios procedimientos.

### **1.6 Riesgo en la auditoría financiera**

“Es la posibilidad de que el auditor pueda dar una opinión sin recomendaciones, debido a los sistemas de información del ente auditado por contener errores y desviaciones de importancia relativa”. (Estupiñan, 2008, p.10).

De igual manera se puede interpretar al riesgo de auditoría como “la probabilidad que existe de emitir un informe limpio habiendo errores e irregularidades importantes que han quedado sin descubrirse tras la auditoría; podemos decir entonces, que el riesgo de auditoría es la posibilidad de emitir un informe incorrecto”. (Estupiñan, 2008, p.10)

En relación con el riesgo, existen dos enfoques que se aplican a la auditoría:

- ✓ **Enfoque tradicional.-** En el que la estrategia de auditoría está basada en la fortaleza de los controles, en los sistemas y en la organización del cliente.

- ✓ **Enfoque de riesgo.**-Su funcionamiento se encuentra en la evaluación de los riesgos del negocio de la entidad. La estrategia de auditoría se basa en el grado de existencia de dichos riesgos.

### 1.6.1 Clasificación del riesgo

El riesgo se clasifica en:

- ✓ **Riesgo inherente.**- Tiene su causa en la propia naturaleza de una cuenta, agrupación o conjunto de operaciones, independientemente de la efectividad de los sistemas de control interno establecidos por el cliente.
- ✓ **Riesgo de control.**- Es el riesgo de que los sistemas de control interno establecidos no sean capaces de detectar errores o fraudes significativos o de evitar que estos se produzcan.
- ✓ **Riesgo de detección.**- Se define como el riesgo de que los errores o fraudes importantes individualmente considerados o en su conjunto no sean convenientemente detectados por el auditor y, por tanto, den lugar a una opinión equivocada.

*El riesgo inherente y de control existen independientemente de la auditoría y el auditor lo que hace es evaluarlos, tales riesgos se diferencian del riesgos de detección en el que el auditor solo puede estimarlos, pero no controlarlos, es decir, no puede ni reducirlos ni modificarlos. (Moreno y Arenas , 2008, p.20).*

En cambio, “el auditor si puede controlar el riesgo de detección haciendo variar la naturaleza, la oportunidad y la amplitud de las pruebas sustantivas. Por ello concluyen que el riesgo de detección es función directa de los procedimientos de auditoría”. (Moreno y Arenas , 2008, p.20).

## 1.6.2 Independencia

*Es la ausencia de intereses o influencias que puedan menoscabar la objetividad del auditor, supone una actitud mental que permite al auditor actuar con libertad respecto a su juicio profesional, para lo cual debe encontrarse libre de cualquier predisposición que limite su imparcialidad en la consecución objetiva de los hechos, así como en la formulación de sus conclusiones. (Moreno y Arenas , 2008, p.24).*

“El auditor debe sentirse y saberse independiente, y, por otro lado, debe parecerlo a los ojos de los demás, para lo cual, se le prohíbe realizar otras funciones que se consideren incompatibles con la presentación del servicio de auditoría”. (Moreno y Arenas , 2008, p.23).

- ✓ **Independencia de mente o de hecho.-** El estado mental que permite dar una opinión no afectada por influencias que menoscaben el juicio profesional, permitiendo actuar con integridad y ejercitar la objetividad y el escepticismo profesional.
- ✓ **Independencia de apariencia.-** La prohibición de hechos y circunstancias que, siendo relevantes para una tercera persona racional e informada, la harían concluir razonablemente que la integridad, objetividad o escepticismo profesional de una firma o un miembro del equipo de auditoría han sido inaceptablemente menoscabadas.

Existen ciertos riesgos que pueden afectar la independencia del auditor y son:

- ✓ **Riesgo sobre el propio interés.-** Ocurre cuando la firma o algún miembro del equipo de auditoría podría beneficiarse de un interés financiero, en el sentido de que la auditoría queda en un segundo plano pasando a ocupar los servicios adicionales el primer puesto en relación a los ingresos de las empresas auditoras.

- ✓ **Riesgo de auto revisión.**- Si el auditor realiza actividad de administración, gestión, para la empresa auditada, a la hora de llevar a cabo la revisión de sus cuentas anuales, será más proclive a no contradecir su trabajo realizado.
- ✓ **Riesgo de familiaridad o confianza.**- Ya que la dirección es la encargada de nombrar a los auditores, así como de contratar estos servicios adicionales.

Esta confianza puede hacer restar objetividad en el juicio profesional del auditor.

- ✓ **Riego de abogacía o defensa.**- La objetividad del auditor podrá verse afectada si actuara en defensa de (o en contra de) su cliente en un proceso judicial.
- ✓ **Riego de Intimidación.**-Que ocurre cuando un miembro del equipo pudiera ser acusado por los directivos o empleados del cliente de no actuar objetivamente y ejercitando el escepticismo profesional.

## **CAPÍTULO 2: DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA**

### **2.1 CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La empresa que va a ser objeto de nuestra auditoría fue constituida legalmente como compañía anónima, el 15 de mayo de 1989 en la ciudad de Quito.(Nolivos, 1989).

#### **Comparecientes**

Intervienen en la celebración de la escritura pública las siguientes personas: Wolfgang Oberer Nisi, ciudadano de nacionalidad alemana; Cecilia del Carmen González de nacionalidad ecuatoriana; Leonardo Espinoza Dávila, ciudadano ecuatoriano; Diego Javier Hurtado Riofrío, ciudadano ecuatoriano y Gloria Clemencia Gallegos, ciudadana ecuatoriana.

Los comparecientes son capaces legalmente de celebrar un contrato y acuden por sus propios derechos.(Nolivos, 1989).

## **Contrato de compañía**

Los aportantes libre y voluntariamente, por convenir a sus intereses, realizan entre si un contrato de compañía anónima, que se registrá por la Ley de Compañías, el Código de Comercio y los Estatutos que a continuación se determinan:

## **Estatutos**

### **ARTÍCULO PRIMERO**

#### **Denominación**

Con la denominación de “HJ SCHRYVER & CO DEL ECUADOR EMBARCACIONES INTERNACIONALES SOCIEDAD ANÓNIMA”, queda constituida la presente sociedad Mercantil Anónima.(Nolivos, 1989).

### **ARTÍCULO SEGUNDO**

#### **Objeto**

El objeto social de la compañía es la colaboración, asesoría y comisión en el transporte aéreo, marítimo, fluvial y terrestre de carga, equipos, materiales, maquinaria, tanto a nivel nacional como internacional, pudiendo para el efecto utilizar todos los medios autorizados por las leyes ecuatorianas y reglamentos correspondientes.(Nolivos, 1989).

Importar y exportar la maquinaria, equipos y repuestos, que se requieran para el efecto, asesorar en labores administrativas y comerciales, tener representaciones de firmas nacionales y/o extranjeras, actuando como agente, representante o comisionista. Podrá asociarse con otras compañías para cumplir con su objeto social

y además podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley.(Nolivos, 1989).

### **ARTÍCULO TERCERO**

#### **Nacionalidad y Domicilio**

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, y su domicilio principal es en la ciudad de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del territorio nacional.(Nolivos, 1989).

### **ARTÍCULO CUARTO**

#### **Duración**

La compañía se constituye por un plazo de 50 años, a partir de la fecha en que se inscriba esta escritura en el registro mercantil de Quito, pero podrá ser prorrogada o disuelta de acuerdo a la ley de compañías y a las resoluciones que se adopten de conformidad con estos estatutos. (Nolivos, 1989).

### **ARTÍCULO SÉPTIMO**

#### **Gobierno, administración, representación legal de la compañía**

La compañía estará gobernada por la junta general de accionistas y será administrada por el directorio, el presidente y el gerente general. El gerente general o quien lo remplace de acuerdo a estos estatutos, ejercerá la representación legal de la compañía.(Nolivos, 1989).

## **ARTÍCULO OCTAVO**

### **Junta general de accionistas**

**UNO.**-La junta general de accionistas es el órgano supremo de la compañía y sus decisiones adoptadas de conformidad con estos estatutos son obligatorias por la compañía y para los accionistas, con las excepciones que al respecto establece la ley de Compañías.(Nolivos, 1989).

**DOS.**-Los accionistas pueden concurrir por sí mismo o por medio de un mandatario, a la junta general. El mandato para la junta puede otorgarse mediante documento privado; si el mandato es para una representación general antes las juntas de accionistas, deberá constar un poder general o especial legalmente conferido ante un notario público y entregado a la compañía con anterioridad a su utilización por el mandatario.(Nolivos, 1989).

**TRES.**-La junta general ordinaria, deberá reunirse por lo menos una vez cada año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía. La junta general extraordinaria se reunirá en cualquier época cuando fuere debidamente convocada; las reuniones deberán realizarse el domicilio principal de la compañía.(Nolivos, 1989).

## **ARTÍCULO NOVENO**

### **Convocatorias a junta general de accionistas**

Las convocatorias a la junta general de accionistas, podrán hacerse por el presidente el gerente general actuando conjunta o separadamente, o por las personas a quienes la ley de compañías faculta realizarlas. La publicación de la convocatoria, se hará en uno de los diarios de mayor circulación en la ciudad de Quito, con anticipación de al menos ocho días en los que no se contará el día de la publicación ni el día de la junta.(Nolivos, 1989).

## **ARTÍCULO DÉCIMO**

### **Autoridad de la junta –actas**

**UNO.-** Las juntas generales serán presididas por el presidente de la compañía y actuará como secretario el gerente general de la misma. En caso de ausencia del presidente y/o secretario, los concurrentes designarán por simple mayoría, quienes deben remplazarlos.(Nolivos, 1989).

**DOS.-** Las actas se llevaran en hojas movibles, escritas a máquina en el anverso y en el reverso, y deberán ser foliadas con numeración continua y rubricadas cada una, por el gerente general de la compañía.(Nolivos, 1989).

## **ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO**

### **Atribuciones de la junta general**

La junta general ejercerá las facultades contempladas en la ley de compañías y en especial las siguientes:

**UNO.-**Conocer y decidir sobre todo asunto relativo a las actividades y negocios de la compañía, que, de acuerdo a estos estatutos, no correspondan al directorio, al presidente o al gerente general.(Nolivos, 1989).

**DOS.-**Nombrar o remover a los miembros del directorio y sus respectivos suplentes, al presidente, al gerente general, al comisario principal o suplente, por el periodo de cinco años. En caso de ausencia, de renuncia o de excusa del gerente general, le remplazará el presidente y en caso de ausencia del presidente, le remplazará quien designe la junta.

Quien remplace al gerente general, tendrá durante su ejercicio la representación legal de la compañía, los suplentes actuarán mientras dure la ausencia del respectivo titular o hasta que se reúna nuevamente la junta general se otorguen los nombramientos y se los inscriba en el registro mercantil.(Nolivos, 1989).

**TRES.**-Conocer y aprobar las cuentas, balances e informes que representan los administradores y comisarios.(Nolivos, 1989).

**CUATRO.**-Decidir todo acto o contrato que no sea atribuido expresamente por la ley de compañías o por estos estatutos a otro órgano de la compañía. La junta general podrá conocer y decidir los asuntos que hayan constado en la convocatoria correspondiente.(Nolivos, 1989).

**CINCO.**- Autorizar los actos y contratos por los que la compañía participe en la constitución de otras compañías o en la transformación, fusión, disolución, liquidación de sociedades en las que la compañía sea socio o accionista.(Nolivos, 1989).

**SEIS.**-Fijar las remuneraciones para los funcionarios y empleados de la compañía, cuyos nombramientos corresponden a la junta general.(Nolivos, 1989).

**SIETE.**-Dictar los reglamentos internos y de trabajo de la compañía que considere convenientes.(Nolivos, 1989).

**OCHO.**-Acordar el establecimiento de sucursales y agencias, dentro y fuera del territorio nacional.(Nolivos, 1989).

## **ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO**

### **Del directorio**

Estará integrado por el presidente, quien lo presidirá, el gerente general y dos vocales, elegidos por la junta general, que pueden o no ser accionistas de la compañía y ejercerán sus funciones por cinco años corresponde al directorio:

**UNO.**-Proponer a la junta general de accionistas, las cuestiones que creyere convenientes para la buena marcha de la compañía.(Nolivos, 1989).

**DOS.**-Vigilar la marcha de las actividades de la sociedad y fiscalizar las finanzas de la compañía.(Nolivos, 1989).

**TRES.**- Presentar a la junta general todos los informes que lo solicitare, relacionados con las actividades de las compañía.(Nolivos, 1989).

**CUATRO.**-Elaborar proyectos de reformas a los estatutos y presentarlos a la junta general (Nolivos, 1989).

**CINCO.**-Conceder licencia al gerente general o a cualquier otro miembro del directorio.(Nolivos, 1989).

**SEIS.**-Acordar todo cuanto fuere útil o necesario para el desenvolvimiento eficiente, de las actividades de la compañía, especialmente aquello que no estuviere asignado a la junta general de accionistas.(Nolivos, 1989).

## **ARTÍCULO DÉCIMO TERCERO**

### **Del presidente**

En general, ejercerá las atribuciones y responsabilidades que le señalen la ley y los estatutos. A pedido del gerente general, lo asesorará en aspectos administrativos. Su nombramiento deberá ser inscrito en el registro mercantil de Quito. Reemplazará al gerente general en caso de ausencia, excusa o renuncia de este y hasta que termine la ausencia o hasta que se reúna nuevamente la junta general.(Nolivos, 1989).

Durante el tiempo que remplace al gerente general, tendrá la representación legal de la compañía. Ejercerá sus funciones por un período de cinco años a partir de la inscripción de su nombramiento en el registro mercantil y será reemplazado en caso de ausencia, excusa o renuncia por la persona que asigne la junta general.(Nolivos, 1989).

## **ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO**

### **Del gerente general**

El gerente general ejerce la representación legal de la compañía y tiene las atribuciones que la ley de compañía confiere al representante legal.

En especial le corresponde la responsabilidad de la ejecución de las gestiones de administración, inclusive laboral, de los negocios sociales, debiendo sujetarse en esta materia a la ley de compañías, a los estatutos y a las resoluciones válidamente adoptadas por la junta general. Cada año presentará a la junta general, con copia al comisario, una memoria razonada con los balances, inventarios y cuentas de pérdidas y ganancias.

Someterá a la junta general propuesta sobre fondos de reserva, reparto de utilidades y todo otro asunto financiero y presupuestario de la compañía.

Ejercerá sus funciones por un periodo de cinco años, a partir de la inscripción de su nombramiento en el registro mercantil, y será reemplazado en caso de ausencia,

excusa o renuncia por el presidente. Para ser gerente general no es necesario ser accionista de la compañía.(Nolivos, 1989).

## **2.2 OPERACIONES, ESTRUCTURAS DE PROPIEDAD Y DE GOBIERNO**

### **2.2.1 OPERACIONES**

La empresa Schryver del Ecuador S.A. ofrece a sus clientes los siguientes servicios:

#### **Schryver Plus**



Fuente: Schryver del Ecuador S.A.

Servicio que consiste en toda una solución logística moderna, debido a que se ofrece el transporte aéreo y marítimo desde cualquier parte del mundo y se la entrega donde se la requiera, además se incluye, seguro de transporte, servicio aduanero In-House y entrega.

#### **Ventajas del servicio Schryver Plus**

Las ventajas de los clientes al usar este servicio se ve reflejado en:

- ✓ Velocidad: obtenga su carga más rápida
- ✓ Seguridad: le garantizamos un manejo más eficiente y directo de su carga.
- ✓ Control: recibirá información de una sola fuente.
- ✓ Simplicidad: tarifas sencillas y competitivas.

## **Servicio de transporte marítimo**

La compañía ofrece servicios FCL (contenedor completo) y consolidados propios directos, para la mayoría de los principales puertos del mundo. Los tiempos de tránsito y frecuencias de salida de su carga, los coordinamos según las necesidades de los clientes. El personal, asegura la recepción de la mercadería en el puerto de Guayaquil.

## **Condiciones de llenado y vaciado de contenedores**

**Condición Full Container Load (FCL):** Las cargas son embarcadas, estibadas y contadas en el contenedor, por cuenta y responsabilidad del usuario.

**Condición Less Container Load (LCL):** Las cargas son embarcadas, estibadas y contadas en el contenedor, por cuenta y responsabilidad de la línea naviera. La operación antes descrita, se efectúa en el lugar designado por la compañía naviera. ([www.anagena.cl/.../glosario\\_terminos\\_maritimo\\_p](http://www.anagena.cl/.../glosario_terminos_maritimo_p))

## **Servicio de transporte aéreo**

Schryver es miembro de la IATA es decir se ofrece desde y hacia Ecuador, varias alternativas de destinos y línea aéreas para consolidados regulares, especialmente en las rutas Europa, EE.UU., Rusia y Medio Oriente.

## **IATA**

**Asociación Internacional de Transporte Aéreo**, (en inglés "International Air Transport Association" o IATA). Se fundó en La Habana, Cuba, en abril de 1945. Es el instrumento para la cooperación entre aerolíneas, promoviendo la seguridad, fiabilidad, confianza y economía en el transporte aéreo en beneficio económico de sus accionistas privados. Es decir la IATA es la entidad reguladora del transporte aéreo. ([es.wikipedia.org/.../Asociación\\_Internacional\\_de\\_Transporte\\_Aéreo](http://es.wikipedia.org/.../Asociación_Internacional_de_Transporte_Aéreo)).

La IATA moderna es la sucesora de la Asociación de Tráfico Aéreo Internacional, fundada en La Haya en 1919, el año de las primeras líneas aéreas regulares internacionales del mundo. La asociación fue fundada por 57 miembros, de 31 naciones principalmente europeas y norteamericanas. (es.wikipedia.org/.../Asociación\_Internacional\_de\_Transporte\_Aéreo)

## **Misión de la IATA**

### **Representar**

IATA representa 260 aerolíneas que se traducen en 94% de los horarios internacionales de tráfico aéreo.

### **Liderar**

La IATA busca ayudar las líneas simplificando los procesos e incrementando la conveniencia del flujo financiero de sus ingresos mientras reduce costos y aumenta la eficiencia.

### **Servir**

IATA asegura a las personas el movimiento alrededor del globo con su red de aerolíneas, además provee soporte profesional esencial y una gama de productos y servicios expertos, como publicaciones, entrenamiento y consultas.

La IATA ofrece beneficios a todas las partes involucradas en el comercio aéreo.

1. Para los consumidores: Simplifica los procesos de viaje y transporte, mientras mantiene los costos bajos.
2. IATA permite que las aerolíneas operen de manera segura, eficiente y económica, bajo reglas definidas.

3. IATA sirve de intermediario entre el pasajero, los agentes de carga y las aerolíneas.
4. Una amplia red de industrias suplidoras y proveedores de servicios ven en IATA un proveedor sólido en una variedad de soluciones industriales.
5. Para los gobiernos, IATA busca asegurar que ellos puedan estar bien informados de las complejidades de la industria de la aviación.

([es.wikipedia.org/.../Asociación\\_Internacional\\_de\\_Transporte\\_Aéreo](https://es.wikipedia.org/.../Asociación_Internacional_de_Transporte_Aéreo))

## **Contenedor**

Un contenedor o container (en inglés) es un recipiente de carga para el marítimo o fluvial, transporte terrestre y transporte multimodal. Se trata de unidades estancas que protegen las mercancías de la climatología y que están fabricadas de acuerdo con la normativa ISO (International Standardization Organization) ([es.wikipedia.org/wiki/Contenedor](https://es.wikipedia.org/wiki/Contenedor) )

Los contenedores pueden utilizarse para transportar objetos voluminosos o pesados: motores, maquinaria, pequeños vehículos, etc. o mercancía paletizada.

## **Ventajas e inconvenientes del transporte por contenedor**

Las ventajas son:

- ✓ Es posible el transporte puerta a puerta.
- ✓ Se reduce el papeleo, así como los costes de almacenaje e inventario.

No son precisas las manipulaciones intermedias, lo que se traduce en:

- ✓ Menos deterioros.
- ✓ Menor riesgo de robos.
- ✓ Menos gastos de embalaje.
- ✓ Mayor productividad laboral.

Se requiere menos mano de obra, lo que reduce considerablemente los costes.

- ✓ La uniformidad de las tareas reduce al mínimo la necesidad de formación técnica.
- ✓ La constante uniformidad de la carga hace que puedan utilizarse inversiones de capital a largo plazo.
- ✓ Una amplia gama de mercancías puede ser transportadas por contenedor.

Los posibles inconvenientes son los siguientes:

- ✓ Se precisa una gran inversión inicial de capital para comenzar el transporte por contenedores (contenedores, barcos instalaciones terminales y equipamiento).
- ✓ Algunas mercancías no son aptas o no resultan económicas para el transporte por contenedor.
- ✓ Se requiere una utilización a gran escala. Los contenedores no siempre están llenos cuando se les envía al punto de destino, y un contenedor que no está totalmente cargado reduce rentabilidad.
- ✓ No siempre es adecuada la manipulación de la carga en el lugar receptor.
- ✓ La fluctuante intensidad en el transporte entre dos puntos específicos afecta negativamente a la productividad.

(<http://www.saftec.com.ec/containers.pdf>)

## Tipos de contenedores

Los contenedores en los que se pueden transportar la carga son de diversos tipos y son los siguientes:

TIPOS DE CONTENEDORES				
Standard	Reefer	Open Top	Flatrack	High Cube
 <p><b>20 Pies</b></p> <p>Tara: 1.900 kg Carga Max.: 22.100 kg</p> <p>■ <b>Medidas Internas</b> Largo : 591,9 cm Ancho : 234,0 cm Altura : 238,0 cm</p> <p>■ <b>Apertura Puerta</b> Ancho : 228,6 cm Altura : 227,8 cm</p> <p>Cap. Cúbica: 33,0 m<sup>3</sup></p>	 <p><b>40 Pies</b></p> <p>Tara: 4.900 kg Carga Max.: 25.580 kg</p> <p>● <b>Medidas Internas</b> Largo : 1.149,3 cm Ancho : 227,0 cm Altura : 219,7 cm</p> <p>● <b>Apertura Puerta</b> Ancho : 228,2 cm Altura : 215,2 cm</p> <p>Cap. Cúbica: 57,8 m<sup>3</sup></p>	 <p><b>20 Pies</b></p> <p>Tara: 2.174 kg Carga Max.: 21.826 kg</p> <p>■ <b>Medidas Internas</b> Largo : 591,9 cm Ancho : 234,0 cm Altura : 228,6 cm</p> <p>■ <b>Ap. Puerta Ap. Techo</b> Largo : 542,5 cm Ancho : 228,6 cm Altura : 225,1 cm</p> <p>Cap. Cúbica: 31,6 m<sup>3</sup></p>	 <p><b>20 Pies</b></p> <p>Tara: 2.330 kg Carga Max.: 25.220 kg</p> <p>■ <b>Medidas Internas</b> Largo : 570,2 cm Ancho : 2.438,8 cm Altura : 232,7 cm</p>	 <p><b>40 Pies</b></p> <p>Tara: 2.900 kg Carga Max.: 29.600 kg</p> <p>● <b>Medidas Internas</b> Largo : 1.205,6 cm Ancho : 234,7 cm Altura : 268,4 cm</p> <p>● <b>Apertura Puerta</b> Ancho : 234,0 cm Altura : 258,5 cm</p> <p>Cap. Cúbica: 76,0 m<sup>3</sup></p>
<p><b>40 Pies</b></p> <p>Tara: 3.084 kg Carga Max.: 27.397 kg</p> <p>● <b>Medidas Internas</b> Largo : 1.205,1 cm Ancho : 234,0 cm Altura : 238,0 cm</p> <p>● <b>Apertura Puerta</b> Ancho : 228,6 cm Altura : 227,8 cm</p> <p>Cap. Cúbica: 67,3 m<sup>3</sup></p>	<p><b>40 Pies HC Reefer</b></p> <p>Tara: 4.500 kg Carga Max.: 25.980 kg</p> <p>● <b>Medidas Internas</b> Largo : 1.155,7 cm Ancho : 229,4 cm Altura : 250,0 cm</p> <p>● <b>Apertura Puerta</b> Ancho : 229,4 cm Altura : 244,0 cm</p> <p>Cap. Cúbica: 67,0 m<sup>3</sup></p>	<p><b>40 Pies</b></p> <p>Tara: 4.300 kg Carga Max.: 25.181 kg</p> <p>● <b>Medidas Internas</b> Largo : 1.204,3 cm Ancho : 233,8 cm Altura : 227,2 cm</p> <p>● <b>Ap. Puerta Ap. Techo</b> Largo : 1.158,5 cm Ancho : 227,9 cm Altura : 216,2 cm</p> <p>Cap. Cúbica: 64,0 m<sup>3</sup></p>	<p><b>40 Pies</b></p> <p>Tara: 5.260 kg Carga Max.: 28.390 kg</p> <p>● <b>Medidas Internas</b> Largo : 1.182,0 cm Ancho : 214,8 cm Altura : 209,5 cm</p>	

Estas dimensiones y pesos deben ser tomados como una guía y pueden variar de acuerdo a la naviera.



Fuente: Schryver del Ecuador S.A.

### Standard (20')

El contenedor estándar de 20', también conocido como dry van, es el más usado en el mundo. Puede llevar casi cualquier carga, gracias a su versatilidad. Este contenedor tiene una capacidad de peso bruto máximo (mgw) de 24 t. Sin embargo, algunos se han construido para soportar un mgw de 30 t, extendiendo así su rango de posibilidades. (<http://www.herdkp.com.pe/adds/Ezines/contenedores.htm>)

## Ejemplo

En este contenedor se puede transportar:

- ✓ Bolsas
- ✓ Cajas
- ✓ Paquetes
- ✓ Cartones
- ✓ Muebles



## Standard (40')

Esta unidad fue creada para permitir su total utilización de su capacidad mgw cuando lleva cargas voluminosas. El contenedor seco de 40' puede ser de acero o aluminio, lo cual no altera su propósito o capacidad.

(<http://www.herdkp.com.pe/adds/Ezines/contenedores.htm>)



## High Cube

El contenedor high cube de 40' es un van estándar de 40' con un pie extra en altura. El estándar de 40' tiene una altura de 8.5', luego el high cube de 40' mide 9.5' de alto, esto es un incremento del 13% de su capacidad cúbica interna. (<http://www.herdkp.com.pe/adds/Ezines/contenedores.htm>).

## Ejemplo

Este Contenedor puede transportar cargas voluminosas como:

- ✓ Tabaco
- ✓ Carbón



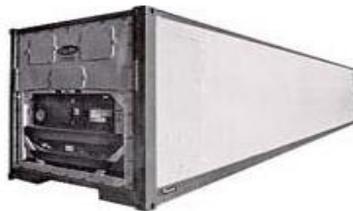
## Reefer

El contenedor refrigerado, también conocido como reefer, actúa como un refrigerador móvil. La maquinaria usada hoy está actualizada con la última tecnología moderna y puede mantener una temperatura interna estable por semanas con una máxima variación de 0.01 grados Celsius. Estos contenedores reefer pueden controlar temperaturas desde  $-30^{\circ}\text{C}$  a  $+50^{\circ}\text{C}$ . (<http://www.herdkp.com.pe/adds/Ezines/contenedores.htm>)

## Ejemplo

Este tipo de contenedor puede transportar:

- ✓ Carne
- ✓ Pescado
- ✓ Frutas
- ✓ Flores



## Reefer high cube

Línea reciente, la última generación de contenedores highcubes, desarrollados para cumplir con los siempre crecientes requerimientos medioambientales. Para carga congelada o refrigerada, ideal para transportar la mayoría de cargas perecederas, con rangos desde -30 a +50 grados Celsius. (<http://www.herdkp.com.pe/adds/Ezines/contenedores.htm>)



### **Open top**

Los contenedores de techo abierto fueron desarrollados para determinadas cargas que no son aptas para ser introducidas por la puerta. Sin techo, la carga es estibada a través del techo. Una lona encerada asegurada por ganchos cubre y protege la carga. El contenedor de techo abierto es construido en dos dimensiones básicas: 20' y 40'. (<http://www.herdkp.com.pe/adds/Ezines/contenedores.htm>)

Presentan el techo removible de lona, especialmente diseñado para transporte de cargas pesadas o dimensiones extras. Permiten la carga y descarga superior.

### **Ejemplos**

Este tipo de contenedor puede transportar:

- ✓ Maquinarias pesadas
- ✓ Planchas de mármol
- ✓ Vidrio
- ✓ Material de construcción o madera



## **Flat rack**

Los contenedores flat rack son diseñados para cargas con bordes irregulares, con dimensiones que se extienden mas allá de las medidas internas de los contenedores secos. Ellos vienen en tres diferentes modelos: con paneles frontales fijos, sin paneles frontales, y con paneles frontales plegables. Estos últimos pueden variar en sus métodos de levantar y plegar sus paneles frontales mediante el empleo de resortes y dispositivos especiales de fijación. La ventaja de transportar carga en contenedores flat rack reside básicamente en el uso de solamente un trincado y también en la velocidad de la carga y descarga de la mercadería. (<http://www.herdkp.com.pe/adds/Ezines/contenedores.htm>)

### **Ejemplo:**

- ✓ Maquinarias
- ✓ Cables
- ✓ Bobinas
- ✓ Láminas de acero
- ✓ Vehículos pensados
- ✓ Troncos y productos forestales



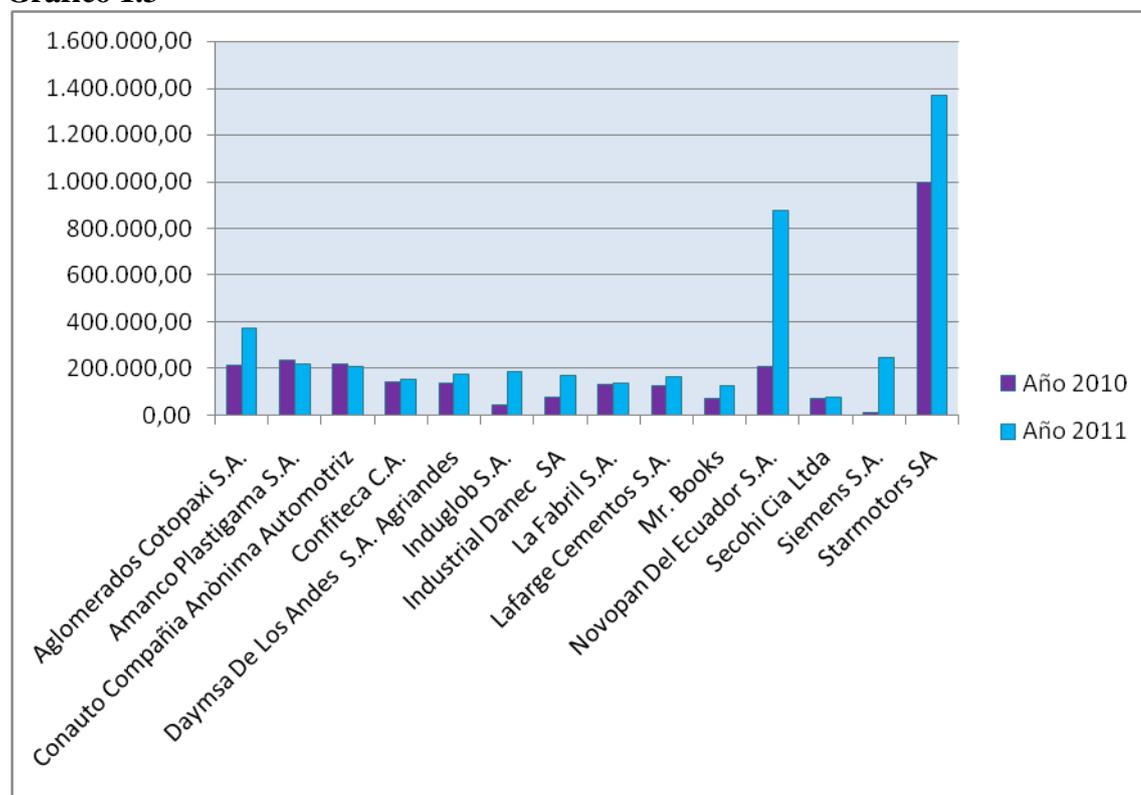
## 2.2.2 PRINCIPALES CLIENTES DE LA COMPAÑÍA

### SCHRYVER DEL ECUADOR S.A.

Cliente	Año 2010	Año 2011	TOTAL
Aglomerados Cotopaxi S.A.	215.979,66	370.420,39	586.400,05
Amanco Plastigama S.A.	234.688,54	221.794,06	456.482,60
Conauto Compañía Anónima Automotriz	219.925,61	208.256,03	428.181,64
Confiteca C.A.	142.721,38	154.134,82	296.856,20
Daymsa De Los Andes S.A. Agriandes	138.699,14	175.989,29	314.688,43
Induglob S.A.	46.444,45	184.293,06	230.737,51
Industrial Danec SA	76.417,77	168.458,98	244.876,75
La Fabril S.A.	128.858,83	138.022,04	266.880,87
Lafarge Cementos S.A.	123.848,82	162.067,52	285.916,34
Mr. Books	73.565,54	127.456,07	201.021,61
Novopan Del Ecuador S.A.	205.827,14	878.357,80	1.084.184,94
Secohi Cía. Ltda.	69.308,53	75.735,07	145.043,60
Siemens S.A.	13.282,38	246.286,72	259.569,10
Starmotors SA	998.733,19	1.371.220,66	2.369.953,85

Fuente: Schryver del Ecuador S.A.

**Gráfico 1.3**



Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## SCHRYVER DIVISIÒN PETRÒLEOS Y ENERGÌA



Como filial de HJ SCHRYVER, Hamburgo - Alemania, tiene una posición líder en el mercado logístico ecuatoriano desde hace más de 20 años. Schryver como representante oficial de PENTAGON FREIGHT SERVICES, INC. Houston- EEUU, uno de los agentes más establecidos en la industria petrolera y energética, es parte de una amplia red de agentes especialistas en el manejo de carga para esta industria.

Gracias a esta alianza se asegura un manejo más eficiente y completo de sus mercaderías.

Además se tiene la capacidad de coordinar los medios de transporte más rentables para pequeños envíos urgentes hasta proyectos de grandes magnitudes.

La empresa ofrece servicios de consolidación lo cual implica reunir en una unidad de transporte cargas de diferentes proveedores que van hacia un destino común o que siguen una misma ruta

### **Servicios de valor agregado**

- ✓ Soluciones logísticas profesionales y personalizadas.
- ✓ Importación y exportación
- ✓ Embalaje y empaque
- ✓ Monitoreo de almacenaje en línea
- ✓ Consolidación y desconsolidación de carga

Entre las principales características que tiene este tipo de transportación son:

- ✓ Menor costo de transporte
- ✓ Aumentar la frecuencia hacia un destino
- ✓ Mejor servicio al usuario
- ✓ Agiliza entregas
- ✓ Mejor uso de las flotas de transporte

Habitualmente el término consolidación se emplea en el transporte marítimo: el operador logístico completa el espacio del contenedor, siempre que las cargas sean compatibles por su naturaleza y destino.

(<http://blogistica.es/recursos/glosario/c/consolidacion-de-carga/>)

La desconsolidación de carga es el vaciado de un contenedor con mercancía destinada a uno, dos o más consignatarios.

También se le conoce como la actividad que permite desagrupar embarques consolidados en un mismo documento de transporte u otro equivalente y que vienen destinados a diferentes consignatarios, presentando cada embarque individual con su respectivo documento de transporte hijo

(<http://procesosdealmacn.blogspot.com/2011/04/consolidacion-y-desconsolidacion-de.html>)

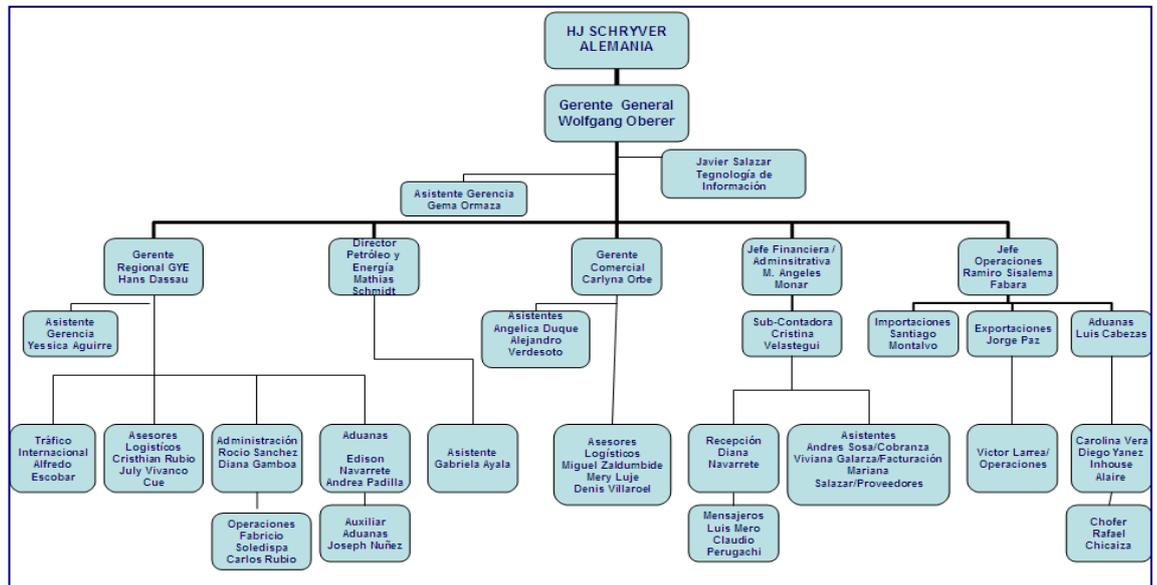
Procesos de almacén

Seguros internacionales de transporte

- ✓ Manejo de cargas urgentes para emergencias
- ✓ Manejo de documentación
- ✓ Seguimiento en línea de órdenes de compra
- ✓ Control de inventarios

## 2.2.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

### Organigrama estructural en Ecuador



Elaborado por: Schryver del Ecuador S.A

## 2.2.4 DEFINICIONES Y PALABRAS CLAVES UTILIZADOS EN EL NEGOCIO

- ✓ **AOP:** Air & Ocean Partners
- ✓ **CCA:** China Cargo Alliance
- ✓ **IATA:** Internacional Air Transport Association
- ✓ **CAE:** Corporación Aduanera Ecuatoriana
- ✓ **SICE:** Sistema Interactivo de Comercio Exterior
- ✓ **JOB:** Código interno de embarque de importación, exportación o trámite de aduana
- ✓ **QASS:** Bodegas delegadas por Schryver para albergar la carga perecible de exportación
- ✓ **MAWB:** Master Air Way Bill/guía aérea master
- ✓ **HAWB:** House Air Way Bill/ guía aérea hija
- ✓ **MBL:** Master Bill of Lading/ conocimiento de embarque master
- ✓ **HBL:** House Bill of Lading/ conocimiento de embarque house
- ✓ **Orden de embarque:** Orden 15, documento emitido por la aduana.

- ✓ **Due Carrier:** Costo de la aerolínea
- ✓ **Due Agent:** Manejo de la agencia de carga
- ✓ **Frieght Prepaid:** Flete prepagado en origen.
- ✓ **Freight Collect:** Flete por pagar en destino.
- ✓ **Incoterms:** Términos internacionales de comercio exterior
- ✓ **Manifiesto Físico:** Documento físico donde se detalla peso, bultos, cliente.
- ✓ **Manifiesto Electrónico:** Documento electrónico donde se detalla peso, bultos, cliente.
- ✓ **Alaire:** Agente de aduanas afianzado (asociado de negocios)
- ✓ **Pre-alert:** Envío previo al embarque (guía)
- ✓ **DAV:** Declaración Andina de Valor
- ✓ **Asesor:** Vendedor o asesor logístico
- ✓ **DAU:** Declaración Aduanera Única
- ✓ **Carta de Salida:** Permiso de salida del contenedor del patio o bodega de puerto
- ✓ **Carta de transbordo:** Carta de transbordo de buque
- ✓ **IESS:** Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- ✓ **FCL:** Full Container Load
- ✓ **LCL:** Less Container Load
- ✓ **SGCS:** Sistema de gestión en control y seguridad
- ✓ **CASS:** Cargo Account Settlement System (CASS).

## **SICE**

El Sistema Interactivo de Comercio Exterior (SICE), desarrollado por la Corporación Aduanera Ecuatoriana, es un mecanismo facilitador y transparente para los procedimientos de exportaciones e importaciones.

<http://www.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Competitividad/Tendencial/bcteIII02.pdf>

El SICE es un software de gestión empresarial, orientado hacia los (OCE's), Operadores de Comercio Exterior que tiene como finalidad el transmitir información a la CAE, compuesta de transacciones realizadas tanto por el importador como el

exportador, basándose en convenios, leyes, reglamentos, métodos de valoración y términos de negociación junto a los aranceles.

(<http://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/que-tipos-de-sistema-de>)

## **CAE**

Es una persona jurídica de derecho público, de duración indefinida, patrimonio del estado, al que se le atribuye en virtud de la ley, las competencias técnico-administrativas necesarias para llevar adelante la planificación y ejecución de la política aduanera del país.

([http://www.aduana.gob.ec/contenido/Resoluciones/resolucion\\_No.GGN-GAJ-DNC.pdf](http://www.aduana.gob.ec/contenido/Resoluciones/resolucion_No.GGN-GAJ-DNC.pdf))

## **ASEACI**

La Asociación Ecuatoriana de Agencias de Carga y Logística Internacional, es un gremio que agrupa a las empresas de carga, logística y a aquellas que ofrecen actividades conexas en el manejo, transporte, distribución y administración de empresas de carga. Desde sus inicios ha liderado las políticas del agenciamiento e intermediación de carga y logística en el Ecuador, con la meta de fomentar estratégicamente la actividad frente al comercio nacional e internacional.

([http://www.aseaci.com.ec/site/html/pagina.php?p\\_id=5&s\\_id=1](http://www.aseaci.com.ec/site/html/pagina.php?p_id=5&s_id=1))

## **OBJETIVOS**

- ✓ Defender los intereses comunes profesionales y comerciales de sus miembros, asumiendo la representación de ellos si fuere el caso.
- ✓ Constituirse en un promotor del desarrollo de las actividades de carga nacional e internacional en el Ecuador, bien sea que la carga se transporte por vía aérea, marítima, terrestre o fluvial.

- ✓ Promover el desarrollo de la actividad de transporte y logística de carga nacional e internacional por las vías aérea, marítima, terrestre y fluvial, velando porque las condiciones en que se desenvuelvan sus actividades permitan mantener la competitividad en el ámbito local e internacional.
- ✓ Participar con el estado en la formulación de políticas, leyes, reglamentos, disposiciones y procedimientos que tengan relación con las actividades y operaciones de las agencias de carga internacional.
- ✓ Realizar estudios y proyectos, técnicos y jurídicos, sobre el sector de carga internacional y comercio exterior; y, mantenerlos actualizados.
- ✓ Combatir la competencia desleal y las actuaciones incorrectas o ilegales en los negocios y actividades de agenciamiento de carga nacional e internacional, por cualquier vía.
- ✓ Organizar eventos académicos, tales como seminarios, cursos de especialización o de capacitación, talleres, conferencias, buscando mejorar el nivel profesional y técnico del sector.
- ✓ Realizar actividades gremiales que permitan el intercambio de experiencias, cifras y datos entre los asociados y gremios afines del país o del exterior y que tiendan a fortalecer los vínculos sectoriales y gremiales; fomentando la suscripción de acuerdos de cooperación y de asistencia técnica, en beneficio de las actividades de sus miembros o socios.
- ✓ Ser representante del sector ante organismos nacionales, internacionales, entidades públicas y/o privadas con similares objetivos.
- ✓ Afiliarse o asociarse a organismos nacionales o internacionales relacionados con las actividades del sector.
- ✓ Difundir todo acto de interés relacionado con la profesión en general y la actividad de las agencias en particular.
- ✓ Establecer bases de datos o centrales de información, con la finalidad de combatir los perjuicios que las agencias de carga tienen frente a terceros (clientes, proveedores, etc.), que permanentemente incumplen con sus obligaciones económicas, perjudicando a varias de las empresas miembros o socios.

Esta base o central de información será diseñada directamente por la asociación, pudiendo contar con la ayuda y asistencia de empresas u

organismos especializados, públicos o privados, con los cuales podrá celebrar convenios para este fin.

([http://www.aseaci.com.ec/site/html/pagina.php?p\\_id=5&s\\_id=1](http://www.aseaci.com.ec/site/html/pagina.php?p_id=5&s_id=1))

## **BASC**

Business Alliance for Secure Commerce, es una alianza empresarial internacional que promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales.

Está constituida como una organización sin ánimo de lucro, con la denominación “World BASC Organization” bajo las leyes del estado de Delaware, Estados Unidos de América. (<http://www.wbasco.org/index.htm>)

### **2.2.5 FUNCIONES DEL PERSONAL**

A continuación se detalla un pequeño resumen de cada una de las funciones del personal que se considera afecta directa e indirectamente a la seguridad de la empresa:

#### **Gerencia general**

- ✓ Representación legal de la compañía
- ✓ Búsqueda de oportunidades de negocio
- ✓ Revisión de reportes financieros y contables
- ✓ Negociaciones y búsqueda de asociados de negocio
- ✓ Manejo del tráfico de carga de Hamburgo
- ✓ Evaluación semestral del SGCS

#### **Gerencia regional Guayaquil**

- ✓ Ventas
- ✓ Negociaciones con agentes / navieras

- ✓ Control y dirección del funcionamiento de nuestra sucursal Guayaquil

### **Jefe de operaciones**

- ✓ Revisión de trámites de aduanas
- ✓ Supervisión del trabajo de subalternos en aduanas
- ✓ Coordinación transportes de clientes específicos
- ✓ Revisión e impresión de liquidaciones de aduanas
- ✓ Apoyo en momentos críticos a distintas aéreas
- ✓ Supervisión y revisión parte administrativa en importación y exportación
- ✓ Control tarifas proveedores servicio logístico
- ✓ Coordinación de exportaciones de carga perecible

### **Jefe de tráfico de importaciones Quito**

- ✓ Auditoría Interna BASC
- ✓ Control de embarques, aprobación de cheques a navieras y facturas de agentes,
- ✓ revisión de jobs, envío de carpetas para facturación.
- ✓ Impuestos de la empresa
- ✓ Revisión de estados de cuentas de agentes y pagos al exterior
- ✓ Transferencias locales
- ✓ Control de activos fijos

### **Jefe de exportaciones carga perecible**

- ✓ Asignación de jobs para exportaciones.
- ✓ Coordinación embarques aéreos y marítimos
- ✓ Obtención de tarifas y reserva de espacios
- ✓ Control de bodega para implementos de export (sellos, material de empaque)
- ✓ Envío de papeles export para facturación
- ✓ Coordinación de la carga mediante el sistema electrónico.
- ✓ Compra de termógrafos y certificados de origen.

- ✓ Obtención y organización de las guías aéreas

### **Asistente departamento de aduanas**

- ✓ Llenar tabla de seguimiento de jobs (código interno de embarque de importación, exportación o trámite de aduana)
- ✓ Seguimiento de trámites de aduana asesores y clientes
- ✓ Solicitud anticipos a clientes
- ✓ Coordinación despachos uio / gye
- ✓ Coordinación de transporte interno uio / gye
- ✓ Entrega documentos al cliente
- ✓ Preparación de liquidación y envío a jefe departamental para su revisión.
- ✓ Facturación tramites de aduana, transporte interno, reembolsos aduana

### **Jefe de tráfico de importaciones Guayaquil**

- ✓ Revisión documental de conocimientos de embarque y guías aéreas de importación y exportación.
- ✓ Coordinación de embarques aéreos y marítimos de importación
- ✓ Manejo de transmisiones al SICE de embarques a nivel nacional
- ✓ Supervisión de los procesos de consolidación y desconsolidación
- ✓ Revisión documental y transmisión de exportaciones carga seca
- ✓ Cobros a los agentes del exterior por concepto de multas generadas
- ✓ Certificación de conocimientos de embarque y guías aéreas
- ✓ Reporte mensual de multas generadas por la empresa a nivel nacional
- ✓ Representación de la empresa en reuniones de la CAE y de ASEACI

### **Jefe financiero**

- ✓ Elaboración y presentación de estados financieros
- ✓ Control de jobs de importaciones, exportaciones y aduanas
- ✓ Revisión y aprobación de gastos de cajas chicas y modernizaciones
- ✓ Controles mensual de gastos

- ✓ Elaboración de reportes de profit por cliente mensual
- ✓ Control y elaboración de nómina (cálculo de comisiones, ingresos al IESS, cálculo del impuesto a la renta del personal, elaboración de contratos, liquidaciones del personal
- ✓ Aprobación de compras menores
- ✓ Control y autorización de compra de suministros de oficina
- ✓ Revisión de impuestos
- ✓ Cumplimiento de obligaciones con las autoridades de control (municipio, superintendencia de compañías, sri)
- ✓ Control y aprobación de pagos al exterior
- ✓ Revisión de pagos locales
- ✓ Entrega de información financiera de la empresa en caso de licitaciones.
- ✓ Comunicación con los bancos
- ✓ Supervisión de la cartera de clientes
- ✓ Control del efectivo de la compañía

#### **Asistente contable No.1**

- ✓ Facturación
- ✓ Emisión de pólizas de seguros de transporte
- ✓ Coordinación del retiro y certificación de AWB (guías aéreas) Quito
- ✓ Certificación de BLs
- ✓ Asistente en la parte operativa del departamento de petróleo y energía
- ✓ Controlar los embarques entregados al departamento de aduanas
- ✓ Regularización de Ingresos tardíos, retiqueteos, cambio de régimen
- ✓ Emisión de cartas EXW

#### **Asistente contable No.2**

- ✓ Crédito y cobranzas
- ✓ Control cartera vencida
- ✓ Evaluación de crédito a clientes nuevos con autorización de gerencia general

- ✓ Envío de cartera vencida con problemas a cobradores externos
- ✓ Autorización para sellar documentos
- ✓ Control pago CASS
- ✓ Consultar el pago de cada quincena del CASS
- ✓ Elaboración del anexo transaccional cuentas del CASS
- ✓ Control del reembolso de gasto de las exportaciones
- ✓ Control stock de guías aéreas.

### **Asistente contable No. 3**

- ✓ Ingresos depósitos clientes UIO y CUE
- ✓ Ingreso de retenciones efectuadas por los clientes UIO, GYE
- ✓ Archivo de las retenciones.
- ✓ Registro de anticipos de clientes para tramites aduanas y cruces contables
- ✓ Registro de liquidaciones de aduanas
- ✓ Control de anticipos entregados a agentes de aduana
- ✓ Elaboración de notas de crédito
- ✓ Elaboración de conciliaciones bancarias
- ✓ Control de vacaciones del personal
- ✓ Control y archivo de la documentación del personal
- ✓ Análisis y control de las cuentas contables relacionadas con el servicio de aduanas.

### **Asistente contable No. 4**

- ✓ Registro de facturas de proveedores locales
- ✓ Registro de facturas de proveedores del exterior
- ✓ Distribución del costo de navieras en los embarques consolidados
- ✓ Pago servicios básicos de la compañía
- ✓ Ingreso de movilizaciones del departamento de ventas
- ✓ Pago a proveedores locales
- ✓ Elaboración de anexo transaccional para el SRI
- ✓ Archivos de egresos y retenciones

- ✓ Registro y reposición de cajas chicas y modernizaciones
- ✓ Responsable fondo de caja chica US\$100, gastos menores

### **Supervisor de operaciones aéreas (trabajo nocturno)**

- ✓ Realización de documentos de la carga (AWB, MAWB, etiquetado de cajas)
- ✓ Supervisión de la carga
- ✓ Supervisor de exportaciones aéreas LCL carga seca y perecible
- ✓ Controlar y/o mejorar el servicio de mail y acceso a internet para los usuarios de la red local y externa que lo necesiten
- ✓ Soporte técnico para contingencias relacionadas con el sistema
- ✓ Mantener ciclos, políticas y procedimientos de backup's de información de aplicaciones cliente servidor y usuarios registrados en el DC.
- ✓ Monitoreo, documentación de aplicaciones, modificaciones y manuales de usuarios.
- ✓ Diseñar el centro estratégico de computo o centro de IT de servidores con sus respectivos racks organizacionales de acuerdo a los estándares de IT
- ✓ Controlar y monitorear el funcionamiento de teléfonos celulares asignados en los planes contratados.

### **Jefe de ventas**

- ✓ Identificar nuevas oportunidades de mercado
- ✓ Desarrollar estrategias para captar nuevos clientes y mantener a los frecuentes
- ✓ Seguimiento de clientes
- ✓ Coordinación de embarques
- ✓ Motivación asesores logísticos
- ✓ Control del equipo de ventas
- ✓ Responsable de embarques de España

## 2.2.6 Estructura organizacional



Fuente: Schryver del Ecuador S.A.

## 2.3 OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS DE LA COMPAÑÍA

### 2.3.1 Objetivo general

- ✓ El objetivo de la compañía es prestar sus servicios en la intermediación como agente en el transporte aéreo, marítimo, fluvial y terrestre, de carga, equipos, materiales, maquinaria, tanto a nivel nacional como internacional.

### 2.3.2 Objetivos específicos

Uno de los objetivos que tiene la empresa son los siguientes:

- ✓ Fomentar la confianza entre sus clientes como asesor logístico
- ✓ Automatizar las funciones de los departamentos de la empresa con herramientas de última tecnología que permitan una optima administración e integración de la información.

- ✓ Mantener, conservar e integrar la información generada por los clientes existentes en el País.
- ✓ Publicar en medios de información masiva nuestra, misión, visión y objetivos generales de la compañía.
- ✓ Integrar de forma automática y sistemática la información generada por la Empresa para una adecuada administración y oportuna toma de decisiones. Cubriendo las necesidades de los clientes internos y externos con herramientas de soporte para el excelente desempeño de funciones.

### 2.3.3 Estrategias de la compañía

Las estrategias de la compañía son las siguientes:

- ✓ Infraestructura adecuada tanto en el exterior como en Ecuador;
- ✓ Agencia IATA;
- ✓ Simplificar comunicación en el proceso de importación;
- ✓ Servicio personalizado convirtiendo a su asesor logístico en su asesor de confianza;
- ✓ De 15 a 20 días libres con la mayoría de navieras.

Una de las estrategias más importantes de la empresa es la certificación Business Alliance for Secure Commerce (BASC), la cual promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales desde el 2002.



Fuente: Schryver del Ecuador S.A.

### **2.3.4 POLÍTICA DE SEGURIDAD**

En la Empresa **SCHRYVER DEL ECUADOR S.A.** nos dedicamos al manejo logístico de su mercadería, coordinando sus embarques de importación y exportación integralmente mediante la aplicación de estrictas normas de control y seguridad, manteniendo prácticas seguras en todos los procesos para que nuestra empresa no sea utilizada por individuos u organizaciones que quieren cometer actos ilícitos, garantizando la transparencia y legalidad de nuestras operaciones y por ende mayor satisfacción e imagen de nuestro servicio en el mercado, mediante la implementación de la norma y los estándares internacionales de seguridad BASC así como dando cumplimiento a los objetivos de seguridad, alcanzando la mejora continua en todos los procesos de la organización.

#### **Objetivos de seguridad**

##### **Exportaciones**

- ✓ Implementar durante el año 2010 y 2011 y utilizar en un 100% a partir del año 2012, el sistema diseñado para el manejo y control de exportaciones con el objeto de que cada AWB elaborada en el sistema tenga la documentación archivada, misma que deberá ser igual a la documentación soporte, formularios, listas de chequeo, facturas de transporte interno y demás documentos adjuntos en cada una de las carpetas al finalizar cada exportación, acorde a los procedimientos diseñados para el efecto.

##### **Importaciones**

- ✓ Verificar diariamente que la totalidad de las aperturas realizadas de los contenedores consolidados de importación se encuentren debidamente etiquetadas, respaldadas y archivadas, de acuerdo a los procedimientos establecidos por la compañía en este manual.

## **Aduanas**

- ✓ Cumplir al final de cada año con las políticas respecto a los niveles de autorización de cartera y gerencia para la apertura del trámite de aduana, solicitud de anticipos, verificación de deudas pendientes, antiguas o fuera de crédito por concepto de servicio de adunas, flete Internacional y seguros; mismas que se deberán evidenciar al finalizar el trámite con la documentación soporte suficiente y competente.

## **Ventas**

- ✓ Evaluar la importancia de implementar a partir del año 2012 un sistema adecuado que permita elaborar de manera uniforme y obtener la aceptación de todas las cotizaciones enviadas a nuestros clientes a efectos de controlar de mejor manera la facturación de embarques, optimizar la gestión de cobranza y evitar discrepancias por diferencias en precio de nuestros servicios.

## **Administración / finanzas**

- ✓ Implementar durante el año 2011 un sistema que permita que todos los documentos relacionados con la gestión contable y financiera se encuentren debidamente ordenados, archivados, encuadernados y custodiados de una manera técnica así como que toda la información concerniente al control de los empleados que prestan sus servicios a la compañía tengan la documentación completa y de acuerdo a los procedimientos diseñados en el manual de seguridad.

### **2.3.5 SELECCIÓN DE ASOCIADOS DE NEGOCIOS**

Con la finalidad de mantener la seguridad en toda nuestra actividad comercial, la gerencia general será la responsable de seleccionar los asociados de negocio tales como agentes de logística en el exterior, navieras y proveedores locales de servicios, de acuerdo al siguiente procedimiento:

### **2.3.5.1 Selección de agentes del exterior**

Schryver del Ecuador S.A. pertenece a dos asociaciones que agrupan varios agentes de carga internacional, estas son AOP (Air & Ocean Partners) y CCA (China Cargo Alliance), las cuales controlan que sus afiliados cumplan con la normativa legal de cada país y con estándares comerciales que los hacen parte de un grupo selecto de trabajo. Adicionalmente brindan soporte financiero en caso de que uno de sus integrantes incumpla sus compromisos comerciales para con Schryver del Ecuador S.A.

De acuerdo a la necesidad de la empresa, se selecciona un agente del grupo de afiliados a las mencionadas asociaciones.

El agente debe tener calificaciones básicas como son:

- ✓ Ser una compañía legalmente constituida en su país de origen, no necesariamente en el Ecuador
- ✓ Ser agente reconocido en su ubicación geográfica.
- ✓ Certificados de calidad y seguridad (Ej. ISO, IATA).

La gerencia contacta al agente seleccionado, con el propósito de negociar tarifas, plazos de crédito y beneficios económicos, luego selecciona la mejor opción según las ofertas recibidas.

Todos los acuerdos en cuanto a tarifas quedan establecidos vía mail o con reportes tarifarios periódicos enviados a Schryver del Ecuador S.A.

### **2.5.5.2 Selección de Navieras y Aerolíneas**

Las navieras y aerolíneas deben cumplir con requerimientos básicos como son:

- ✓ Ser una compañía legalmente constituida
- ✓ Tiempo mínimo de 5 años en el mercado

En el caso de navieras se tomará en consideración:

- ✓ Frecuencia de salidas de puerto
- ✓ Tiempos de tránsito y/o trasbordo de contenedores
- ✓ Tarifas y tiempo de crédito

Para la selección de aerolíneas, principalmente nos debemos regir al listado de aerolíneas que pertenece a la IATA en el mundo, así como también debemos tomar en cuenta otros aspectos importantes como son:

- ✓ Frecuencia de salidas de aeropuerto
- ✓ Tiempos de traslado, conexiones internacionales

Ocasionalmente y en caso de que el destino de la exportación sea un país donde las aerolíneas que llegan no son IATA, usaremos alguna de las mismas.

### **Exportaciones**

La selección se realiza de acuerdo al destino requerido, se negocia tarifas directamente con la naviera y/o aerolínea.

### **Importaciones**

La selección la realiza nuestro agente en el exterior. Todos los acuerdos en cuanto a tarifas, obligaciones y políticas de trabajo, quedan establecidas de acuerdo al numeral uno de selección de agentes del exterior.

#### **2.5.5.3 Selección de proveedores locales**

Los transportistas internos y agentes de aduana deben cumplir con requisitos básicos de seguridad como son:

- ✓ Ser una compañía legalmente constituida en el Ecuador.
- ✓ Tiempo mínimo de 5 años en el mercado.

En el caso de transportistas internos se verifica

- ✓ Ruta y tiempo de traslado
- ✓ Experiencia en el transporte adecuado de carga

En el caso de agentes de aduana

- ✓ Deben contar con la afiliación a la CAE.
- ✓ Se verificará recomendaciones y referencias emitidas por la aduana ecuatoriana.
- ✓ El asistente de aduanas contacta al transportista o agente de aduanas.
- ✓ Todos los acuerdos en cuanto a seguridad, obligaciones y políticas de trabajo, serán establecidos en la carta de compromiso y el listado de requisitos legales.

## **2.6 ANÁLISIS FODA**

Para realizar un análisis de la situación actual de la empresa se necesita una evaluación global, que constituye un diagnóstico general de cómo se encuentra la empresa en los aspectos más importantes de su funcionamiento. Esta evaluación permite obtener un conocimiento adecuado de los factores externos e internos que afectan o rodean las actividades diarias del negocio. Para efectos de nuestro análisis elaboraremos un análisis FODA.

El análisis FODA tiene como objetivo el identificar y analizar las fortalezas y debilidades de la institución, así como también las oportunidades y amenazas, que presenta cada uno de los principales procesos logísticos.

Se utilizará para desarrollar un plan que tome en consideración diferentes factores internos y externos, para así maximizar el potencial de las fortalezas y oportunidades encontradas, minimizando así el impacto de las debilidades y amenazas.

### **FORTALEZAS OPORTUNIDADES**

- ✓ Capacitación permanente del personal corporativo.
- ✓ Amplia experiencia del personal que labora en la empresa.
- ✓ Buen clima organizacional y ambiente de trabajo.
- ✓ Establecimiento de metas y objetivos.
- ✓ Condición financiera estable y con suficientes recursos como para desarrollar el negocio.
- ✓ Buena imagen de la empresa en el mercado.

### **OPORTUNIDADES**

Alianzas estratégicas con otras instituciones (bancos, agentes de aduana, transportistas, navieras, nuevos agentes del exterior) en diferentes áreas con la finalidad de:

- ✓ Obtención de mejores tiempos de crédito.
- ✓ Ingreso a nuevos sectores del mercado (aduanas, seguros, transporte interno).
- ✓ Aptitud para fortalecer la imagen y seguridad corporativa a través de la implementación de normas de seguridad y calidad.
- ✓ Ampliación de mercado hacia nuevas áreas geográficas.
- ✓ Plazos de entrega cortos.

### **DEBILIDADES**

- ✓ Ausencia de manuales, normas, políticas y procedimientos por escrito, en varias áreas de la compañía y especialmente en el área logística.
- ✓ Falta de información y concientización al personal respecto a temas de seguridad en los procesos, seguridad informática y detección de amenazas.

- ✓ Problemas de operación internos.
- ✓ Poca apertura del personal al cambio y mejora continua de la empresa.

## **AMENAZAS**

- ✓ Incremento significativo de la competencia.
- ✓ Inestabilidad en el sistema económico legal y tributario ecuatoriano.
- ✓ Vulnerabilidad a una recesión en el ciclo de negocios por salvaguardias o disposiciones relacionadas al comercio exterior.

## **SEGUIMIENTO DE FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES**

- ✓ Capacitación permanente del personal corporativo.

La capacitación es una herramienta fundamental para el desarrollo de una empresa la cual ofrece la posibilidad de mejorar la eficiencia del trabajo, permitiendo a su vez que la misma se adapte a las nuevas circunstancias que se presentan tanto dentro como fuera de la organización. Proporciona a los empleados la oportunidad de adquirir mayores aptitudes, conocimientos y habilidades que aumentan sus competencias, para desempeñarse con éxito en su puesto. Con estos antecedentes la empresa se compromete a apoyar al desarrollo progresivo de los empleados.

### **En la compañía**

Schryver en su reglamento interno especifica que el empleado tiene la obligación de seguir dos cursos anuales que vayan acorde al desempeño de sus funciones, el mismo que será descontado en un 50% ya que la otra mitad asume la empresa.

- ✓ Amplia experiencia del personal que labora en la empresa

La experiencia laboral del personal de una empresa es claramente un recurso de gran importancia para el crecimiento de la misma, el conocimiento de los empleados en el área en la que labora es de gran ayuda al momento de solucionar posibles inconvenientes que se podrían presentar a lo largo de la jornada de trabajo.

## **En la compañía**

La contratación del personal se maneja bajo los siguientes perfiles:

- ✓ Tener título universitario o estar cursando los últimos años de estudio
- ✓ Hablar por los menos dos idiomas
- ✓ Conocimiento de comercio exterior
- ✓ Experiencia en otras agencias de carga o trabajos afines
- ✓ Buen clima organizacional y ambiente de trabajo.

El clima organizacional es determinante en las decisiones que en el interior de ella se ejecutan o en cómo se tornan las relaciones dentro y fuera de la organización. Un buen clima o un mal clima organizacional, tendrá consecuencias para la organización a nivel positivo y negativo, definidas por la percepción que los miembros tienen de la organización.

- ✓ Establecimiento de metas y objetivos.

El planteamiento de metas y objetivos son medidas utilizadas para dirigir esfuerzos, evaluar los procesos e identificar el grado de avance o mejora obtenidos. Es un proceso muy efectivo para la administración del desempeño ya que promueve la credibilidad de los individuos y grupos de trabajo. En la actualidad la empresa cuenta con algunos objetivos principales como son:

- ✓ Incrementar su participación en el mercado
- ✓ Alianzas estratégicas con otras instituciones en diferentes áreas.
- ✓ Fortalecimiento de la imagen corporativa.
- ✓ Mayor oferta de servicios
- ✓ Mejoramiento de los márgenes de utilidad
- ✓ Mejora de procesos

## **PANORAMA DE DEBILDADES Y AMENAZAS**

- ✓ Ausencia de manuales, normas, políticas y procedimientos, en varias áreas de la compañía.

El contar con un manual de funciones y responsabilidades es una de nuestras mayores deficiencias de control interno y logístico, debido a dos aspectos principales:

- ✓ Un instructivo, manual o procedimiento, proporciona a cada empleado de la empresa un panorama general de su cargo y la forma como debe desempeñarse dentro de la compañía para lograr cada uno de los objetivos planteados.
- ✓ Un instructivo, manual o procedimiento, permite a la empresa tener claridad de la manera cómo fluyen los procesos de la compañía, como se complementan las actividades y los cargos de una manera organizada. Esto es útil para poder detectar en qué momento un cargo está saturado de funciones, se debe modificar, o se debe reestructurar una sección de la empresa para adecuarla a las nuevas condiciones de la compañía.

En las labores cotidianas de un trabajador se hace necesario que las funciones básicas de su cargo y la forma como desempeñarlo paso por paso, sean de su conocimiento; por lo tanto, será de gran ayuda al progreso de la organización el elaborar manuales de funciones e instructivos de procedimientos en cada uno de los departamentos.

- ✓ Falta de información y concientización al personal respecto a temas de seguridad en los procesos, seguridad informática y detección de amenazas.

Este es uno de los aspectos de mayor importancia dentro de la compañía ya que afecta a todas y cada una de las personas así como a todos y cada uno de los procesos; es decir, que en algún momento de su proceso o funcionamiento, la compañía se podría ver involucrada en actos ilícitos o contra la ley.

Que todo el personal sea capaz de detectar y saber cómo actuar en caso de encontrarse en alguna situación de amenaza, será de gran ayuda a la compañía ya que un adecuado plan de capacitación y adecuados instructivos de seguridad permitirán salvaguardar cada uno de los procesos de la empresa y evitar que el personal participe en actos ilícitos.

- ✓ Problemas de operación internos.

Debido a la ausencia de manuales, normas, políticas y procedimientos, en varias áreas de la compañía se han detectado varios problemas de operación y coordinación en cada uno de los procesos que se ejecutan, ocasionando pérdida de tiempo en la coordinación de embarques de importación y exportación, molestia de los clientes y retraso en la gestión de cobranza.

Estos problemas serán de más fácil solución contando con planes de capacitación, concientización, así como con manuales de funciones e instructivos de procedimientos, así cada trabajador tendrá un panorama más amplio de su área de trabajo y de las funciones que debe cumplir según el cargo que desempeñe.

- ✓ Incremento significativo de la competencia.

Debido a que el mercado sigue creciendo, crece también la competencia a nivel mundial. En un mundo globalizado y en cambio constante no se puede detener el crecimiento de la competencia, al contrario como compañía se debe tomar esto muy en cuenta y como un plan de acción para minorar el impacto que tendría este incremento, se incentivará a la compañía a su crecimiento constante y su desarrollo en la búsqueda de nuevos mercados y clientes alrededor del mundo. El excelente servicio brindado por la empresa a todos sus clientes crea un vínculo de confianza, el cual se debe mantener para así tener el respaldo de nuestros antiguos clientes y proyectarlo hacia nuestro nuevo campo de acción.

Dentro de la competencia que enfrenta diariamente la empresa están:

### ✓ **PANALPINA**

Es un proveedor suizo de servicios de transporte y logística, especializado en fletes intercontinentales aéreos y oceánicos, bodegaje, aduana, seguro de transporte internacional y distribución a nivel nacional.

Opera una red de 500 sucursales en más de 80 países; por otro lado en cerca de 60 naciones, la empresa coopera estrechamente con asociados selectos, además emplea aproximadamente 14,500 personas a nivel mundial.

### ✓ **KUEHNE & NAGEL**

Es un operador logístico global de origen alemán, presta servicios de transporte marítimo, aéreo, terrestre internacional, servicios logísticos, servicios de almacenaje, manipulación, atención al cliente y transporte nacional en todas sus modalidades (FTL, LTL, paquetería, entregas especiales).

### **TRANSCHYVER TRANSPORTES CIA LTDA**

Es una empresa de transporte internacional, que provee tantos servicios de exportación e importaciones de flores y carga seca. La compañía se estableció en Ecuador en 1986 como socio del grupo Schryver.

La compañía cuenta con mucha experiencia manejando carga a Alemania, Rusia, China, Medio Oriente, Emiratos Árabes Unidos, Medio Oeste, Chile, Argentina, Brasil y otros.

El equipo humano altamente profesional está entrenado perfectamente para proveer un servicio personalizado el cual le permitirá un control eficiente sobre cada embarque.

La comunicación eficiente y la integración con la cadena de transporte de nuestros clientes es uno de nuestros más grandes intereses. Esto se refiere a la "clásica" preparación de documentos, trámites de aduana en importación y exportación.

Embarques puerta a puerta, seguro, embalaje, seguimiento de la carga, control de sus embarques en línea, son algunas de nuestras claves.

No importa si se trata de un paquete o de una fábrica completa, de un proyecto simple o de despachos regulares, de importaciones o exportaciones; la empresa se preocupa sobre la logística completa y la distribución de su mercadería, chequear itinerarios, almacenar sus carga en centros logísticos, o re-empacando hasta la entrega final de su cliente o en su lugar de trabajo.

El objetivo es mantener la competitividad del mercado por medio de recursos humanos, tecnológicos y técnicos que lleguen a ser una extensión para nuestros clientes para la defensa de sus intereses.



## **FUSIÓN POR ABSORCIÓN DE LA COMPAÑÍA SCHRYVER DEL ECUADOR CON TRANSCHRYVER TRANSPORTES CIA LTDA**

El 31 de octubre del 2008 se celebra la escritura por absorción, aumento de capital y reforma de estatutos de HJ SCHRYVER & CO DEL ECUADOR EMBARCACIONES INTERNACIONALES (absorbente) y TRANSCHRYVER TRANSPORTES CIA LTDA (absorbida).

### **ANTECEDENTES**

La compañía Transchryver Transportes Cía. Ltda., se constituyó mediante escritura pública otorgada el 30 de agosto de 1991, e inscrita en el registro mercantil en septiembre 27 de 1991.(Machado, 2009)

La junta general universal extraordinaria de socios de la compañía celebrada el 22 de octubre de 2008 aprobó la fusión por absorción y consecuentemente la disolución anticipada de Transchryver Transportes Cía. Ltda.(Machado, 2009)

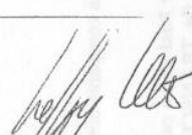
La compañía Traschryver Transportes Cía. Ltda. traspasa en bloque, a título universal su patrimonio a favor de HJ Schryver & Co Del Ecuador Embarcaciones Internacionales S.A. El traspaso de todos los bienes de la compañía absorbida se hace a valor de libros.(Machado, 2009)

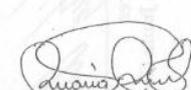
Hj Schryver & Co del Ecuador Embarcaciones Internacionales S.A. acepta el traspaso que del patrimonio le hace la compañía absorbida y como compañía absorbente asume la obligación de pagar el pasivo de la referida compañía y adquiere las responsabilidades propias de un liquidador respecto de los acreedores de la compañía absorbida.(Machado, 2009)

El aumento del capital de la compañía HJ Schryver & Co del Ecuador S.A., se encuentra totalmente suscrito y pagado en la cantidad de (\$ 4.950,00), correspondiéndole (\$3.300,00) a la accionista HJ Schryver & Co del Ecuador S.A. y (\$1.650,00) al accionista Wolfgang Oberer Nisi.(Machado, 2009)

CUENTA DE INTEGRACION DEL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑIA TRANSHCRYVER TRANSPORTES CIA. LTDA.

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL	PORCENTAJE	TOTAL DISMINUCION DE CAPITAL POR EL DERECHO DE SEPARACION DEL SOCIO SR. JUAN PRINZ WERTHER	NUEVO CAPITAL SOCIAL
HJ SCHRYVER & CO (GMBH & CO)	\$3,300.00	132%		\$3,300.00
WOLFGANG OBERER NISI	\$1,650.00	66%		\$1,650.00
JUAN PRINZ WERTHER	\$50.00	2%	\$50.00	
TOTAL	\$5,000.00	200%	\$50.00	\$4,950.00

  
 \_\_\_\_\_  
 WOLFGANG OBERER NISI  
 Gerente General

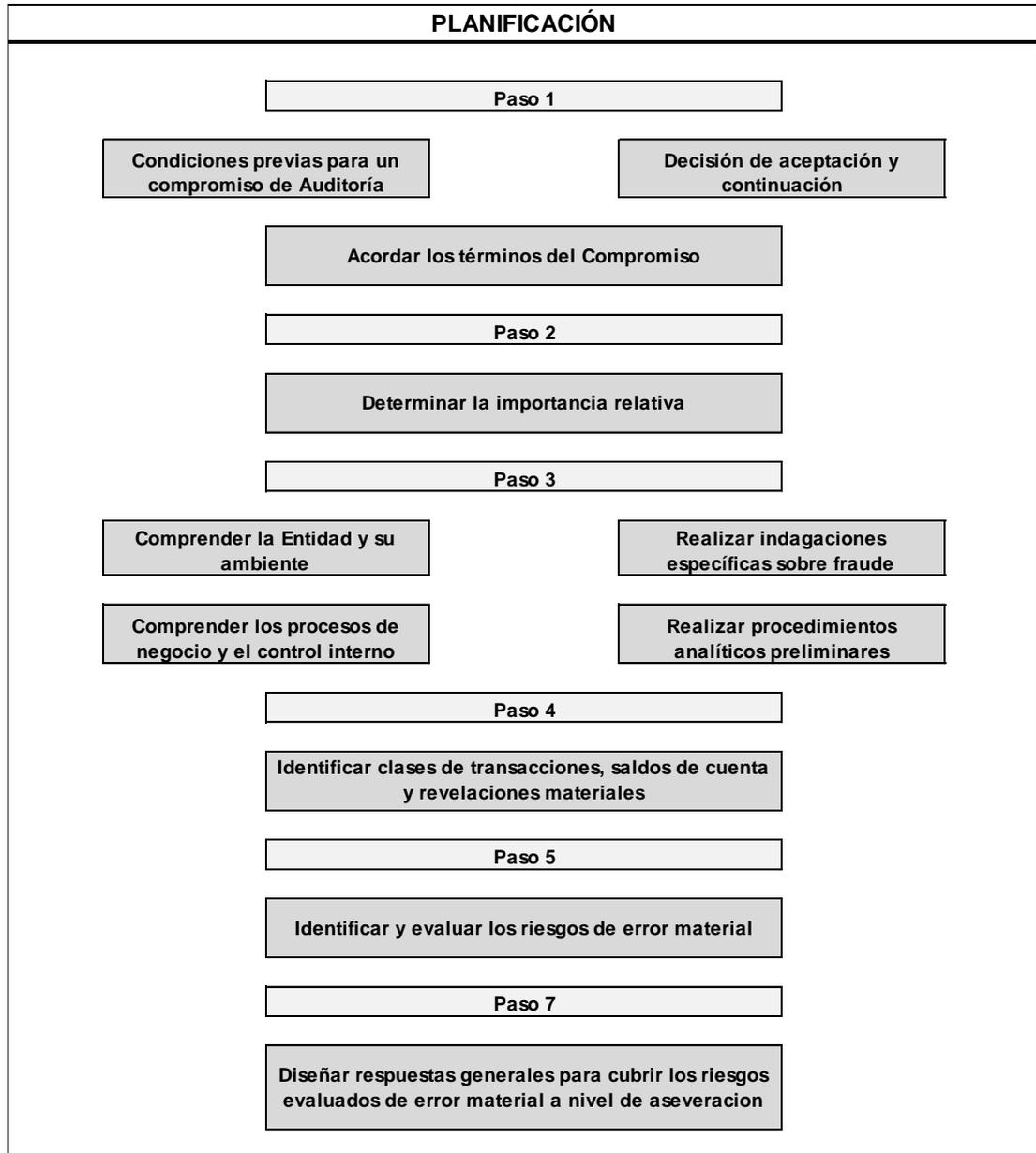
  
 \_\_\_\_\_  
 Maria de los Angeles Monar  
 Contador

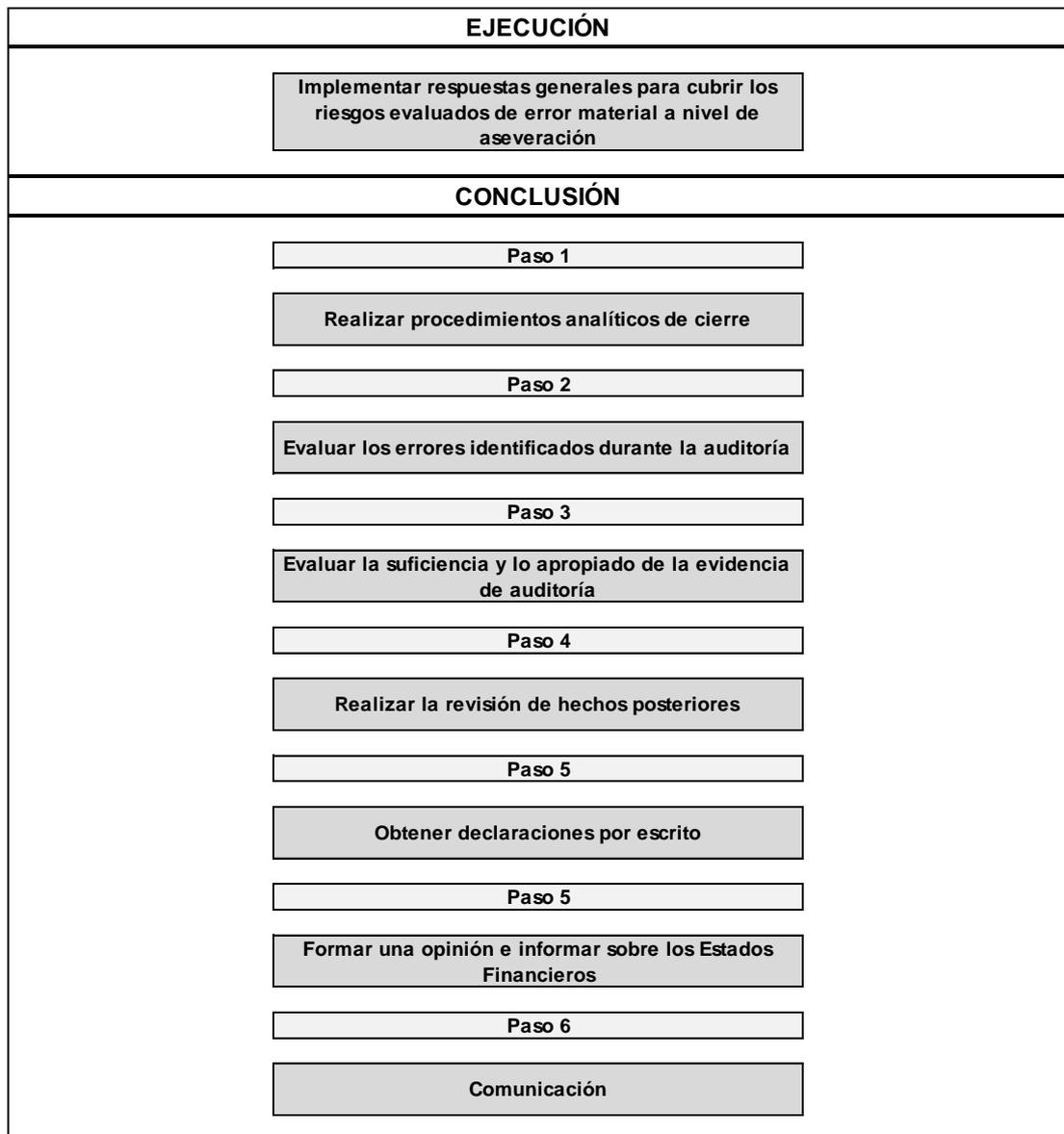
Fuente: Escritura de Constitución Schryver del Ecuador S.A.

# CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA

## 3.1 Descripción del proceso de Auditoría

Grafico 1.4





Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### **3.6 Evaluación general del riesgo de compromiso de auditoría**

La evaluación del riesgo del compromiso de la auditoría incluye una evaluación específica del riesgo de error material debido a fraude. Para nuestro trabajo de auditoría es fundamental generar las siguientes las siguientes preguntas generales con el fin de ayudarnos a medir el riesgo del cliente:

- ✓ Características e integridad de la administración
- ✓ Estructura de la organización y de la administración
- ✓ Naturaleza del negocio
- ✓ Ambiente del negocio

- ✓ Resultados financieros
- ✓ Relaciones de negocios y partes relacionadas
- ✓ Conocimiento y experiencia previos
- ✓ Riesgos de fraude

Las respuestas a todas estas preguntas deben estar basadas en la Indagación a la administración de la compañía, soportada adicionalmente por la observación y la inspección.

### **3.4.1 Características e integridad de la administración**

Las características personales, la filosofía, y el estilo operativo de las personas que forman la administración de una entidad tienen una influencia directa en la entidad como conjunto.

Si el auditor o firma auditora tienen razones para dudar de la integridad de la administración o de los principales propietarios de un cliente potencial o existente, no aceptará el compromiso de auditoría porque el riesgo del compromiso se incrementaría más allá de un límite aceptable.

Las entidades pequeñas como en este caso Schryver del Ecuador S.A manejan una concentración de la propiedad y la administración en un número pequeño de personas las cuales toman decisiones y son las encargadas del manejo del personal de sus áreas a cargo.

No se identificaron situaciones que representen problemas de antecedentes, riesgo del cliente, independencia y ética con el equipo de trabajo. Según el análisis previo realizado se concluye que el riesgo del compromiso es normal y que no existen situaciones que pueden incidir en la decisión de aceptar y desarrollar el trabajo de auditoría

### **3.4.2 Estructura de la organización y de la administración**

De acuerdo a una conversación mantenida con María de los Ángeles Monar jefa financiera de Schryver del Ecuador S.A considera que la estructura organizacional de la compañía es la adecuada, adicionalmente, en cada departamento se cuenta con una persona encargada quien realiza un seguimiento del adecuado cumplimiento de las actividades de su área.

### **3.4.3 Naturaleza del negocio**

La naturaleza del negocio en ocasiones indica que el riesgo del cliente se ha incrementado. Por ello se plantean las siguientes preguntas:

✓ **¿Tiene un ciclo operativo a largo plazo?**

No, la compañía maneja un ciclo operativo de un año.

✓ **¿Usa técnicas de financiamiento complejas o innovadoras?**

No, la compañía no ha incurrido en préstamos o inversiones financieras complejas.

✓ **¿Opera en una industria o mercado volátil?**

No, la compañía forma parte de un mercado de servicios de transporte el cual es bastante sólido a nivel nacional e internacional.

✓ **¿Realiza estimaciones contables significativas que implican subjetividad complejidad, incertidumbre mayores que lo normal?**

No, La compañía no efectúa estimaciones contables importantes que afecten significativamente la información financiera presentada.

- ✓ **¿Opera en una industria frecuentemente asociada con actividades cuestionables o ilegales?**

No, la compañía maneja clientes recurrentes, los cuales gozan de la credibilidad en sus operaciones.

- ✓ **¿Ha hecho una adquisición significativa en el año pasado de una entidad que opera en una industria en la cual la administración tiene poca o ninguna experiencia?**

No, la compañía no ha efectuado ninguna adquisición de bienes de capital o software que representen un flujo de dinero importante.

En conclusión no hay por qué preocuparse a cerca de la naturaleza del negocio debido a que le servicio prestado por la compañía es certificado por Normas Internacionales acorde a los estándares de Schryver HJ en Alemania.

#### **3.4.4 Ambiente del negocio**

El riesgo puede incrementar si la entidad es particularmente vulnerable a influencias externas en el ambiente del negocio que afecten sus operaciones y su viabilidad como negocio en marcha, como las siguientes:

- ✓ La entidad emite valores al público o tiene una gran responsabilidad en rendir cuentas al público.
- ✓ El desempeño financiero de la Compañía es significativamente mejor o peor que otros de la Industria.
- ✓ La Compañía está involucrada en una transferencia de participaciones o en una contienda por el control.
- ✓ Existen litigios pendientes o previos contra la entidad.
- ✓ Hay factores que indican una relación deteriorada con los reguladores.

### **3.4.5 Negocio en marcha**

No existen influencias en este aspecto en razón de que las operaciones de la entidad así como la viabilidad de la compañía como negocio en marcha se encuentran sujetas a los estándares de Schryver Alemania.

En cuanto al desarrollo de operaciones podemos decir que Schryver se encuentra en una posición de liderazgo dentro del mercado logístico de transporte aéreo y marítimo de carga en el Ecuador.

Adicionalmente luego de haber investigado las reformas vigentes y restricciones de tipo arancelarios no consideramos que esto represente que el negocio en marcha de la compañía pueda verse truncado.

### **3.4.6 Resultados financieros**

El riesgo del cliente se puede incrementar si la administración está bajo una presión significativa por presentar ciertos resultados financieros por los siguientes motivos:

- ✓ Es probable que la entidad o uno de sus principales segmentos se vendan
- ✓ Hay una necesidad evidente de respaldar el precio de las acciones de la entidad
- ✓ Una parte significativa de la compensación de la administración se basa en los resultados financieros.
- ✓ A los propietarios o a la administración les gustaría reducir la utilidad gravable.
- ✓ Se han emitido pronósticos financieros optimistas
- ✓ La entidad está creciendo o llegando al límite de sus recursos financieros
- ✓ El desempleo de la entidad muestra una declinación severa
- ✓ Hay duda en cuanto a que la entidad tenga utilidades distribuibles o flujos de efectivo suficientes.

Procedimientos realizados para evaluar los resultados financieros:

Los ingresos generados por la empresa incluyen:

- ✓ Soluciones logísticas profesionales y personalizadas.
- ✓ Importación y exportación
- ✓ Embalaje y empaque
- ✓ Monitoreo de almacenaje en línea
- ✓ Consolidación y desconsolidación de carga
- ✓ Seguros internacionales de transporte
- ✓ Manejo de cargas urgentes para emergencias
- ✓ Manejo de documentación
- ✓ Seguimiento en línea de órdenes de compra
- ✓ Control de inventarios

#### **3.4.7 Relaciones de negocios y partes relacionadas**

El riesgo de auditoría se puede incrementar si el auditor no cuenta con una clara comprensión de la naturaleza de las transacciones y relaciones de negocios significativas entre la entidad y otras entidades.

De acuerdo al conocimiento adquirido sobre las operaciones de Schryver del Ecuador S.A. no hemos identificado transacciones realizadas que no hayan sido comprendidas.

#### **3.4.8 Conocimiento y experiencia previos**

No tenemos un conocimiento o experiencia previos en la industria ni con la compañía sin embargo hemos obtenido el conocimiento del negocio necesario para el desarrollo de nuestra auditoría.

### 3.4.9 Riesgos de fraude

Debemos evaluar si la información obtenida de otros procedimientos para evaluar el riesgo y actividades relacionadas realizadas indica que uno o más factores de riesgo de fraude están presentes.

Por ello se efectuó la entrevista con el gerente general de Schryver del Ecuador S.A Wolfgang Oberer. Esta entrevista nos permite creer que no existen riesgos de fraude relacionados con errores que surjan de información financiera fraudulenta o malversación de activos.

#### Cuadro 1.1 Riesgos de error material debido a fraude

Riesgos identificados	Riesgo de Error material debido a fraude	Clasificación del riesgo
<b>Manipulación de Estados Financieros</b>		
La administración está en una posición única de perpetrar Fraude a causa de la habilidad de la Administración para manipular los registros contables y preparar Estados Financieros Fraudulentos al violar los Controles que de otro modo parecen estar operando efectivamente. Aunque el nivel de riesgo de violación de los Controles por parte de la Administración variará de Entidad en Entidad, el riesgo está, sin embargo, presente en todas las Compañías. Debido a la manera impredecible en que dicha violación puede ocurrir, es un Riesgo de Error Material debido a fraude.	SI	Riesgo significativo
<b>Los ejemplos de posible fraude incluyen:</b>		
- Crear términos ficticios de las transacciones con Partes Relacionadas diseñadas para representar erróneamente la razón de negocio de las transacciones.		
- Organizar fraudulentamente la transferencia de activos de o hacia la Administración y otros en montos significativamente arriba o por debajo del valor de mercado.		
- El involucrarse en transacciones complejas con Partes Relacionadas, como entidades con propósito especial, que son estructuradas para representar erróneamente la posición financiera o el desempeño financiero de la Entidad.		

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### 3.6 Conflictos de interés, ética e independencia

**Cuadro 1.2**

Periodo identificado	Descripción de las amenaza	Tipo de amenaza	Es esta amenaza claramente insignificante	Razón para la evaluación	Salvaguardas aplicadas a las amenazas importantes
2011	Independencia en la opinión de auditoría.	Independencia	No	Un integrante del equipo de auditoría labora en la Entidad	No se aplicarán salvaguardas.

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

Como conclusión no se han identificado conflictos de interés, ética o independencia, a excepción del particular mencionado en el cuadro anterior, por ello estamos cumpliendo con todos los requerimientos éticos que aplican a un compromiso de auditoría y no fue necesario aplicar ninguna salvaguarda para manejar conflictos de interés.

### 3.6 Comprensión de la entidad y su ambiente

Para el compromiso de auditoría se debe tener una comprensión de lo siguiente:

#### 3.4.1 Factores externos que afectan a la entidad

##### ✓ Asuntos específicos de la industria

La empresa Schryver del Ecuador S.A brinda servicios personalizados de transporte internacional marítimo y aéreo de carga, además realiza funciones de agente de carga, actuando como intermediario entre el proveedor del servicio de transporte y el usuario en el Ecuador.

Los factores externos que afectan a la compañía son:

- ✓ Competencia
- ✓ Precios
- ✓ Mercado

✓ **Ambiente general de negocios**

Como filial de HJ SCHRYVER, Hamburgo - Alemania, tiene una posición líder en el mercado logístico ecuatoriano desde hace más de 20 años. Schryver como representante oficial de PENTAGON FREIGHT SERVICES, INC. Houston- EEUU, uno de los agentes más establecidos en la industria petrolera y energética, es parte de una amplia red de agentes especialistas en el manejo de carga para esta industria.

Gracias a esta alianza se asegura un manejo más eficiente y completo de sus mercaderías. Además se tiene la capacidad de coordinar los medios de transporte más rentables para pequeños envíos urgentes hasta proyectos de grandes magnitudes.

- ✓ Leyes y regulaciones generalmente reconocidas que tienen un efecto directo sobre la determinación de los montos y revelaciones materiales en los estados financieros, incluyendo el marco de información financiera aplicable

La compañía se rige de acuerdo a las siguientes leyes y normativa:

- ✓ Ley de compañías
- ✓ Ley de régimen tributario interno y su respectivo reglamento.
- ✓ Código de trabajo
- ✓ NEC(Normas Ecuatorianas de Contabilidad)

### **3.4.2 Factores internos que afectan a la entidad**

- ✓ Operaciones de negocios

Schryver del Ecuador S.A es una agencia de carga internacional, constituida legalmente el 15 de mayo de 1989 e inscrita en el registro mercantil el 4 de julio de 1989.

El objeto social de la compañía es la colaboración, asesoría y comisión en el transporte aéreo, marítimo, fluvial y terrestre de carga, equipos, materiales, maquinaria, tanto a nivel nacional como internacional, pudiendo para el efecto utilizar todos los medios autorizados por las leyes ecuatorianas y reglamentos correspondientes.

Importar y exportar la maquinaria, equipos y repuestos, que se requieran para el efecto, asesorar en labores administrativas y comerciales, tener representaciones de firmas nacionales y/o extranjeras, actuando como agente, representante o comisionista.

## **MISIÒN**

Como grupo Schryver, proyectamos consolidamos como líderes en el transporte internacional de carga al privilegiar el trato justo y las altas relaciones humanas de los colaboradores dentro de la compañía y fuera de ésta.

## **VISION**

Como compañía, estamos enfocados en brindar un excelente servicio personal, logístico y competente a los usuarios del comercio exterior ecuatoriano al contar con el apoyo de nuestro equipo altamente capacitado y las herramientas tecnológicamente apropiadas.

Entre los servicios que ofrece la compañía están:

### **3.4.3 Estructuras de propiedad y de gobierno**

La participación accionaria de la compañía es la siguiente:

**Cuadro 1.3**

<b>Accionistas</b>	<b>% Participación</b>
HJ Schryver & Co (GMBH)	61
Wolfgang Oberer	39

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### **3.4.4 Relaciones y transacciones con partes relacionadas**

La compañía no maneja ninguna relación o efectúa transacciones importantes de manera directa con alguna empresa del medio o fuera de él.

### **3.4.5 Inversiones y actividades de inversión**

A la fecha de nuestra revisión la compañía a efectuado una inversión a corto plazo (dos meses) en Diners Club del Ecuador S.A

### **3.4.6 Estructura de la entidad y como se financia**

La entidad no ha incurrido en préstamos con la banca privada que sean representativos, su flujo de pagos lo solventa con los ingresos operacionales por todos los servicios que presta.

### 3.4.6.1 Personal clave de la entidad

#### Administración:

Cuadro 1.4

Nombre	Función	Calificaciones y Experiencia	Ubicación
Wolfgang Oberer	Gerente General	22 años	Quito
Hans Dassau	Gerente Regional	20 años	Guayaquil
Carlyna Orbe	Gerente Comercial	17 años	Quito

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Personal de contabilidad

**Cuadro 1.5**

Nombre	Función	Calificaciones y Experiencia	Ubicación
María de Los Ángeles Monar	Jefe Financiera	7 años	Quito
Cristina Velasteguí	Subcontadora	3 años	Quito
Andrés Sosa	Asistente Contable	2 años y medio	Quito
Viviana Galarza	Asistente Contable	2 años	Quito
Mariana Salazar	Asistente Contable	1 año	Quito

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

**Personas encargadas del gobierno y con quienes se comunican los asuntos de auditoría de interés del gobierno.**

**Cuadro 1.6**

Nombre	Función	Calificaciones y Experiencia	Ubicación
Wolfgang Oberer	Gerente General	22 años	Quito
María de los Ángeles Monar	Jefe Financiera	7 años	Quito
Mónica Viñán	Auditora de Procesos	9 meses	Quito
Alfredo Escobar	Jefe de tráfico	4 años	Guayaquil

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### 3.4.6.2 Aspectos generales

Dirección general para la correspondencia

Santa María E4-125 y Francisco Pizarro edificio Salgado piso 8

### Otras direcciones

Víctor Emilio Estrada 7-22 y Guayacanes edificio Colombo oficina 2-3

Bancos

Bolivariano

Produbanco

Pichincha

### Abogado

Oswaldo Gonzales

telf.: 3227710

Dirección: Luis Cordero y Toledo

## **3.6 Comprensión del control interno y las actividades de control**

### **3.5.1 Comprender del proceso de negocio financiero contable**

**Cuadro 1.7**

<b>Nombre del flujo de transacciones significativo</b>	<b>Actividades principales de negocios /sub-proceso</b>
<b>Financiero contable</b>	Enviar información financiera desde registros auxiliares al mayor general
	Registrar todas las entradas diarias de ajuste
	Preparación de estados financieros
	Preparación de otros informes

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

El sistema utilizado por la compañía es el sistema Peache Tree para el manejo financiero. Esta herramienta se encuentra estructurada por los módulos siguientes: Caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, activos fijos, contabilidad y generales.

- ✓ **General.-** En el módulo general se crean los parámetros y conceptos para los diferentes tipos de transacciones. El departamento de contabilidad crea los conceptos y los parámetros.

- ✓ **Contabilidad.-** En este módulo se resumen todas las transacciones que afectan la contabilidad por lo que se pueden generar reportes, estados financieros, consultar saldos, etc. en este módulo se parametrizan los valores para los demás módulos, es aquí donde se recopila los registros contables.
  
- ✓ **Cuentas por pagar.-** Es alimentado por el módulo de compras y registra las provisiones a proveedores. Existen cuatro etapas por las que una provisión pasa dentro del módulo.
  1. Entrada.- cuando se ingresa la provisión al módulo;
  2. Vigente.- cuando la provisión se carga a la contabilidad,
  3. Solicitud.- cuando se pide el pago para la provisión; y
  4. Liquidado cuando se emite el cheque para pagar al proveedor.
  
- ✓ **Activo fijo-** Este módulo se encuentra funcionando debido a que se busca depurar los activos y una vez que se cumpla con este proceso se los incluirá en el sistema, es por esto que actualmente se los lleva en excel.
  
- ✓ **Cuentas por cobrar.-** En este módulo se mantienen las cuentas por cobrar a los diferentes clientes.
  
- ✓ **Caja.-** En este módulo se reciben las solicitudes de pago del módulo de cuentas por pagar y permite generar los cheques para estas solicitudes.

Todos los módulos se encuentran integrados con el módulo de contabilidad, es decir las transacciones se efectúan directamente en cada uno de los módulos y estos llegan al módulo de contabilidad.

Luego de que han llegado los asientos al módulo de contabilidad se realiza una revisión de los valores ingresados a cargo de la jefa financiera y el asistente contable. En caso de existir diferencias están son examinadas y ajustadas por María de los Ángeles Monar.

En cuanto a activos fijos, por ser un módulo no integrado, la contabilización de las transacciones es realizada por Andrés Sosa a través de un diario contable y de los datos obtenidos de los auxiliares llevados en excel.

Al final del mes la jefa financiera y los asistentes contables realizan conciliaciones entre la información obtenida en cada uno de los módulos con la información que se tiene en contabilidad.

Generalmente no hay inconsistencias entre los módulos con la contabilidad, pero cuando estas se presentan la jefa financiera es quien analiza dichas inconsistencias con la persona que ingresa la información al módulo. Cuando se encuentran los motivos por los que ha existido se realizan los ajustes respectivos.

Los usuarios del sistema se crean internamente en el módulo general con su respectiva clave de acceso. Todo el personal de contabilidad tiene acceso a cualquier aplicación del sistema.

Este módulo emite gran variedad de informes principalmente:

- ✓ Estado de resultados
- ✓ Balance de situación

## **RESPONSABLES**

María de los Ángeles Monar	Jefa Financiera
Cristina Velasteguí	Subcontadora
Viviana Galarza	Asistente Contable
Mariana Salazar	Asistente Contable
Andrés Sosa	Asistente Contable

**Los sistemas de aplicación que la compañía maneja son los siguientes:**

## Cuadro 1.8

Sistema de Aplicación	Ambiente de Procesamiento	Fuente	Fecha de Instalación Original
PeachTree	Windows	Sage Software	2008

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

Las salidas clave son:

- ✓ Asientos contables
- ✓ Estados financieros (Balance de comprobación, estado de resultados, balance general) generados mensualmente por el sistema Peache Tree.

El procedimiento de ingresar los totales de las transacciones en el mayor general lo realiza de manera automática el sistema.

Todas las transacciones realizadas se registran, las mismas que son sustentadas con la respectiva documentación soporte.

En el caso de asientos de diario no estándar se realizarán posteriores al análisis de la gerencia general los mismos que se realizan en forma manual.

### **Políticas y procedimientos establecidos por la entidad para mantener la segregación de funciones.**

Cada auxiliar contable ingresa la información a los diferentes módulos de contabilidad, dicha información será utilizada para preparar los impuestos a fin de mes de igual manera cada auxiliar es responsable de llevar un control de las cuentas a ellos asignados.

Hay que mencionar que toda la información es revisada por la jefa financiera quien finalmente actualiza la contabilidad.

### 3.5.2 Comprender del proceso de negocios de gastos

**Cuadro 1.9**

Nombre del flujo de transacciones significativo	Actividades principales de negocios / sub-proceso
<b>Gastos</b>	Compras
	Procesamiento de cuentas por pagar
	Procesamiento de desembolsos
	Mantenimiento del archivo maestro de proveedores.

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

Los principales proveedores con los que trabaja la compañía son:

**Cuadro 1.10**

Empresa	Actividad	Ciudad
Transoceánica	Naviera	Guayaquil
Agvapinsa	Naviera	Guayaquil
Sytmat	Transportista	Quito
Mamut Andino	Transportista	Guayaquil
Translarco	Transportista	Guayaquil
Gemar	Naviera	Guayaquil
Hamburg Sud	Naviera	Guayaquil
Sumofi	Venta de suministros	Quito
Infolink	Venta de suministros	Quito

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

Los principales servicios que compra la compañía son el transporte interno de carga y el servicio de contenedores para brindar el apoyo logístico que ofrece.

Adicionalmente incurre en la adquisición de suministros de oficina necesarios su operación administrativa, y en caso de ser necesario incurre en la adquisición de suministros de cómputo para el área de oficinas.

## **Compras locales:**

Las compras locales que realiza la compañía corresponden a:

- ✓ Suministros de oficina
- ✓ Suministros de limpieza

Las compras de suministros de limpieza se encuentran a cargo de Mariana Salazar (asistente contable). Quien determina la necesidad de comprar en función del requerimiento verbal es el personal de limpieza. Las compras de suministros de oficina se encuentran a cargo de la recepcionista quien determina la necesidad de compra en función del requerimiento verbal del responsable de cada departamento.

## **PROCESAMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR**

Una vez que el proveedor entrega los artículos solicitados. María de los Ángeles Monar aprueba con una firma en la factura de compra. Mariana Salazar (asistente contable), registra dentro del sistema en el módulo de proveedores la cuenta por pagar.

## **COMPRAS**

El requerimiento es verbal de acuerdo a la necesidad de cada departamento quien autoriza la compra es únicamente María de los Ángeles Monar (jefa financiera).

## **PROCESAMIENTO DE DESEMBOLSOS.**

El análisis de los proveedores a los cuales se va a cancelar lo realiza la jefa financiera quien de forma verbal indica a Mariana Salazar (asistente contable) las cuentas por pagar más importantes por liquidar. Cabe mencionar que el sistema permite emitir un reporte por antigüedad de las cuentas por pagar mismo que no es utilizado para los

desembolsos a proveedores. Los pagos son realizados los días viernes de 3 a 5 pm a con cheques emitidos por Mariana Salazar. Los mismos son autorizados por la jefa financiera.

**Las firmas autorizadas son:**

- |                              |                                       |
|------------------------------|---------------------------------------|
| ✓ Wolfgang Oberer            | Gerente General                       |
| ✓ Carlyna Orbe               | Gerente Comercial ( firmas conjuntas) |
| ✓ María de los Ángeles Monar | Jefa Financiera (firmas conjuntas)    |
| ✓ Ramiro Sisalema            | Jefe Operaciones(firmas conjuntas)    |

El proceso de desembolsos es parcialmente manual y parcialmente automático por lo tanto es una combinación.

**Responsables del proceso de pagos:**

- ✓ María de los Ángeles Monar
- ✓ Mariana Salazar

### 3.5.3 Comprender el proceso de negocios de activos fijos

**Cuadro 1.11**

Nombre del flujo de transacciones significativo	Actividades principales de negocios / sub-proceso
Activos fijos	Adquisición de activos fijos
	Depreciación de activos fijos
	Bajas de activos fijos
	Administración de activos fijos
	Mantenimiento de activos fijos

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

#### ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS

La necesidad de compra es analizada por María de los Ángeles Monar (jefa financiera) y la autorización de la compra de activos fijos se encuentra a cargo de Wolfgang Oberer (gerente general). Para la capitalización de activos, el monto que se maneja es US \$ 300 como política, se considera la materialidad e importancia del bien, lo cual es determinado por María de los Ángeles Monar (jefa financiera).

#### DEPRECIACIÓN

Los porcentajes de depreciación utilizados por la compañía son:

**Cuadro 1.12**

Activos fijos	% depreciación
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

El cálculo de la depreciación se lo realiza a través de una hoja electrónica de excel y su registro se lo realiza a través de un asiento de diario en el sistema Peach Tree por el asistente contable (Andrés Sosa)

## **BAJAS**

Las bajas de activos fijos se dan básicamente cuando se los vende. La compañía registra bajas de activos fijos por concepto de totalmente depreciados, para realizar el asiento previamente se analiza con María de los Ángeles Monar (jefa financiera) y el asistente contable (Andrés Sosa) quien es el encargado de registrar el asiento contable previa autorización.

## **GERENCIA DE ACTIVOS FIJOS**

La compañía no ha realizado tomas físicas de activos fijos. De acuerdo a conversación mantenida con María de los Ángeles Monar (jefa financiera). El proceso es parcialmente manual y parcialmente automático por lo tanto es una combinación.

### **¿Cuáles son los sistemas de aplicación que se utilizan para procesar las transacciones?**

La compañía tiene planes futuros de llevar el control de activos fijos a través de un sistema contable.

### **Describir los archivos maestros y tablas importantes que se utilizan.**

La Compañía mantiene un listado de los activos fijos en excel, que es actualizado por Andrés Sosa. La Compañía planea cambiar de sistema y lo implantarán a partir del 2012. No se especifica el sistema al que se cambiarán, sin embargo en este nuevo sistema se tendrá un módulo para activos fijos.

### 3.5.4 Comprender el proceso de negocios de nómina

**Cuadro 1.13**

Nombre de flujo de transacciones significativo	Actividades principales de negocios / sub-proceso
Nómina	Contratación de personal
	Terminación de contratos de personal
	Registro del tiempo
	Cálculo de la nómina
	Desembolsos de la nómina
	Mantenimiento del archivo maestro de nómina

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

#### **CONTRATACION DEL PERSONAL**

Para la contratación de nuevo personal se evalúa la necesidad del departamento que requiera un nuevo profesional.

Se comunica verbalmente sobre el requerimiento al gerente general Wolfgang Oberer para que él apruebe la contratación y la remuneración que percibirá el nuevo empleado.

Se publica el anuncio de la oportunidad laboral en la prensa escrita y en la página web porfinempleo.com.

Se seleccionan a 5 aspirantes y se efectúa una primera entrevista; si es para el área administrativa, contable la entrevista la efectúa María de los Ángeles Monar (jefa financiera).

Si el requerimiento es para el área de ventas la entrevista la efectúa la Econ. Carlyna Orbe.

Posteriormente se seleccionan dos aspirantes para la entrevista final con el gerente general Wolfgang Oberer, el que tiene la potestad de seleccionar a la persona idónea para el cargo.

El empleado seleccionado debe completar una ficha socioeconómica de acuerdo a la norma BASC (Business Alliance for Security Commerce), la cual debe incluir récord policial, foto de su domicilio, huellas digitales, croquis de su domicilio, y debe incluir adicionalmente dos certificados de honorabilidad y el certificado laboral de su anterior empleo, así como de todos sus certificados o títulos académicos.

La compañía no cuenta con un módulo dentro del sistema para nómina, toda la información referente a los empleados consta en los files físicos.

La sub-contadora Cristina Velasteguí es la responsable del aviso de entrada y salida dentro del sistema del IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social).

Para el personal nuevo se realiza un contrato a prueba de 90 días y después de este período se elabora un contrato por tiempo indefinido.

Todo el personal fijo que trabaja para la compañía se encuentra en nómina bajo relación de dependencia a contrato a plazo indefinido.

La compañía contrata mensualmente los servicios del ing. Galo Aguirre (analista financiero), para la revisión de los estados financieros mensuales, reportes de ventas, cartera.

Aproximadamente existen 43 empleados en nómina.

## TERMINACIÓN DE CONTRATOS CON EL PERSONAL

Para aquel personal que deja de prestar sus servicios Cristina Velasteguí (sub-contadora) elabora las respectivas actas de finiquito dentro del sistema virtual del ministerio de relaciones laborales mismas que son aprobadas por María de los Ángeles Monar (jefa financiera).

Los trámites tanto del IESS y del ministerio de trabajo se encuentran bajo la responsabilidad de Cristina Velasteguí (sub-contadora).

### 3.6 Comprensión del ambiente TI

La comprensión del ambiente TI se refiere al hardware o sistemas operativos que se manejan en la empresa, en este caso Schryver del Ecuador S.A cuenta con el sistema de rastreo directo el cual se lo puede encontrar en la página de internet (<http://www.schryver.com.ec/site/>).



Fuente: Schryver del Ecuador S.A

Este sistema fue creado por el Sr Kai Westphal de nacionalidad Alemana, los usuarios son validados por IP (es una etiqueta numérica que identifica, de manera lógica y jerárquica, a un interfaz (elemento de comunicación/conexión) de un dispositivo habitualmente una computadora, dentro de una red que utilice el protocolo IP (Internet Protocol) [http://es.wikipedia.org/wiki/Direcci%C3%B3n\\_IP](http://es.wikipedia.org/wiki/Direcci%C3%B3n_IP)

Cada usuario es administrado por el departamento de sistemas, quien asigna claves confidenciales.

Este sistema fue creado con la finalidad de tener conocimiento sobre el tiempo de tránsito que tienen las cargas desde diferentes partes del mundo, de igual manera cada cliente maneja una clave asignada por la empresa, con la cual pueden ingresar al sistema para revisar la ubicación de su carga. También se tiene un control de pedidos, información de pedido, estados, observaciones y tracking del mismo

The screenshot shows the 'OfficeNet' software interface. The top header includes the 'OfficeNet' logo, navigation tabs for 'Clientes', 'Agentes', 'Pedidos', and 'Facturación', and user information for 'Javier Salazar' dated '13 de Septiembre de 2011'. The main form displays client details for 'STARMOTORS S.A.' with fields for 'No. Cliente' (1953), 'ID RUC' (1792008077001), 'Address' (AV. GRANADOS E 1470 Y JOSE QUERI), 'City' (Quito), and 'Country' (Ecuador - EC). Below this, there are sections for 'Marketing' and 'Observations / Observaciones'. The 'Observations' section contains a table with two entries:

Ficha	Date	Fecha	Author	Autor	Observation	Observación
<a href="#">lr</a> <a href="#">Modif</a>	13/09/2011	15:52	ADMINISTRADOR		Se cambio la direccion de ATAHUALPA E3-07 Y NUÑEZ DE VELA a AV. GRANADOS E 1470 Y JOSE QUERI.	
<a href="#">lr</a> <a href="#">Modif</a>	24/03/2009	16:28	KAI		Se cambio el telefono de 2274820 a 2271292.	

Fuente: Schryver del Ecuador

En este sistema se deberá especificar los siguientes datos sobre el cliente:

- ✓ Nombre del cliente y asesor
- ✓ Ruc
- ✓ Dirección, teléfono
- ✓ País desde donde está saliendo la carga
- ✓ Peso que tiene la carga
- ✓ Especificación del embarque (aéreo o marítimo)
- ✓ Agente que está manejando la carga
- ✓ Fecha de salida
- ✓ Estimación de la fecha de llega
- ✓ Número de contenedores

OfficeNet Cientes Agentes Pedidos Facturación

Javier Salazar  
13 de Septiembre de 2011

Acciones -- Escoger abajo --

Resultado  
Routing orders confirmados (1)

ID 4071 Cliente NOVOPAN DEL ECUADOR S.A. - 188 Proveedor INSERCO - 188003

Estado actual Merchandise Tipo mercadería Detalle mercadería Tipo de servicio Vendedor  
Nuevo pedido de SCHRYVER Ecuador - NEWQTC Otros - TPMZZZ 386893 FOB Aéreo - 31 Econ. Carlina Orbe - COG

**Itinerario del embarque**

ADreco PDL (Desde / From) País de Origen POD (Hasta / To)  
Dusseldorf (DUS) GERMANY (DE) Quito (UIO)

**Dimension and weight / Dimensiones y pesos**

Weight (Kg)	Length (cm)	Width (cm)	Height (cm)	Weight/dimensions (Kg)	Chargeable weight (Kg)
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00 Kg	0.00 Kg

Referencia cliente Referencia proveedor Fecha estimada ETD Fecha proveedor ETD Fecha ETD máxima Fecha ETA máxima Última notificación  
386893 111381EC03

**Agente and carrier / Agent and carrier**

Agent Agente Last revision BU/AWB Master BU/AWB House Concepto Bultos Pieces  
SCHRYVER-AIR DUESSELDORF - 31 por Kilo + K

Tarifa línea Tarifa de venta Valor FOB Moneda ETD Planeado ETA Planeado Fecha docz. agente afi.  
1.000 1.000 0.00 EUR 09/09/2011 10/09/2011

Carrier Buque/Vuelo Vessel/Flight Fecha ETD confirmada Fecha ETA confirmada Salida aprox. Aduana Fecha entrega cliente  
ALL CARRIERS / CUALQUIER CARRIERS - 0

Fuente: Schryver del Ecuador

## Reporte de pedidos por asesor

OfficeNET us 1.1.15

Econ. Carlina Orbe  
15 de Septiembre de 2011

Accesos rápidos Importaciones SCHRYVER

Routing orders

Solicitudes pendientes

Record Ficha	Fecha creación	Vendedor	Client Cliente	Country País	Name Nombre	Peso Weight	Volume Volumen	Contenedores Containers
Modificar	27/06/2006	COG	CONFITECA C.A.	Spain	ABS	222.00	1.370	
Modificar	05/09/2006	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	Spain	INDUSTRIAS LOSAN	0.00	0.00	
Modificar	15/12/2006	COG	A	GERMANY	MAN NUTZFAHRZEUGE	222.00	0.000	
Modificar	20/12/2006	COG	ECUAEX	UNITED STATES OF AMERICA	PUTZMEISTER AMERICA, INC	0.00	0.000	
Modificar	22/01/2007	COG	HORDEY S.A.	UNITED STATES OF AMERICA	SHERVILLIAMS	0.00	0.00	
Modificar	02/02/2007	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	GERMANY	IKS KLINGELNBERG GMBH	0.00	0.000	
Modificar	02/02/2007	COG	CONFITECA C.A.	UNITED STATES OF AMERICA	SILESIA FLAVORS INC	0.00	0.000	
Modificar	06/02/2007	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	GERMANY	INSERCO GMBH	0.00	0.000	
Modificar	16/02/2007	COG	CONFITECA C.A.	UNITED STATES OF AMERICA	SILESIA FLAVORS INC	0.00	0.000	
Modificar	08/03/2007	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	GERMANY	SIEMPELKAMP	0.00	0.000	
Modificar	13/03/2007	COG	TECNOHIDRO	UNITED STATES OF AMERICA	COLUMBIANA BOILER CO LLC	0.00	0.000	
Modificar	22/03/2007	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	GERMANY	IKS KLINGELNBERG GMBH	0.00	0.000	
Modificar	18/04/2007	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	UNITED STATES OF AMERICA	GO IN	1000.00	7.200	
Modificar	19/04/2007	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	UNITED STATES OF AMERICA	GO IN	550.00	0.000	
Modificar	24/04/2007	COG	AGLOMERADOS COTOPAXI S.A.	UNITED STATES OF AMERICA	GO IN	0.00	0.000	

Fuente: Schryver del Ecuador S.A.

## Pedidos de clientes

OFFICE NET v. 1.0.5

AMANCO PLASTIGAMA S.A. AMANCO PLASTIGAMA S.A.  
15 de Septiembre de 2011

Accesos rápidos  
Clientes: **Sus pedidos archivados. (442)**

Búsqueda Referencia cliente Contiene

Fecha	ID	Referencia cliente	Referencia proveedor	Transp.	Proveedor	City Ciudad	Country País	Agente	Fecha ETD confirmada	Fecha
Ver	4008	P.O.: 59-18473	BKW	Marítimo	SILOS Y CAMIONES INC	Miami	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	24/07/2011	31/07/
Ver	4008	P.O.: 59-209514	POB	Marítimo	SPEARS	MIAMI / CALIFORNIA	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	08/08/2011	14/08/
Ver	3993	P.O.: 59-17327(2)		Aéreo	ACS GROUP	USA	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	12/07/2011	12/07/
Ver	3988	P.O.: 59-205746	POB	Marítimo	SEWINGER IRRIGATION INC	Miami	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	24/07/2011	31/07/
Ver	3985	P.O.: 59-205211	POB	No determinado	SPEARS	MIAMI / CALIFORNIA	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	17/07/2011	24/07/
Ver	3983	P.O.: 59-204255	BKW	No determinado	HOLLAND COLOURS AMERICA INC	RICHMOND	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	31/07/2011	07/08/
Ver	3971	P.O.: 59-204867 / 53-83806		Aéreo	GREEN MAKO CO.	TAIPEI	Taiwan	PANDA INT	25/07/2011	25/08/
Ver	3968	P.O.: 59-187734(2)	POB	Marítimo	YUYAO XINTOU IRRIGATION	TAIWAN	Taiwan	PANDA INT	08/06/2011	08/07/
Ver	3956	P.O.: 59-194248(2)	POB	Marítimo	SPEARS	MIAMI / CALIFORNIA	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	15/08/2011	22/08/
Ver	3955	P.O.: 59-189862	BKW	Aéreo	ROLLEPAAL B.V.	Demonwaard	Netherlands	OCEANAIR FORWARDING B.V.		
Ver	3952	P.O.: 59-183081 / 165097(2)	POB	Marítimo	YONGGAO CO. LTD	China	China	PATENT SHENZHEN (AIR) + OTHER CHINESE AIRPORTS	08/06/2011	08/07/
Ver	3951	P.O.: 59-192105	PCA	Aéreo	PROCESSO INDUSTRIAL FABRICACAO DE FILTRO S E MANGAS LTDA	PARANA	Brazil	PLUS CARGO	14/06/2011	17/06/
Ver	3948	P.O.: 59-17390 / 50-187391	BKW	Aéreo	SILOS Y CAMIONES SA DE CV SYCA	MEXICO	Mexico	SCHRYVER MEXICO D.F.	19/05/2011	20/05/
Ver	3944	P.O.: 59-18127	BKW	Aéreo	BLSING AUTOMATION DO BRASIL LTDA	SAO PAULO	Brazil	PLUS CARGO	12/08/2011	15/08/
Ver	3940	P.O.: 59-17333(2) / 50-189787	BKW	Aéreo	SILOS Y CAMIONES INC	Miami	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	08/05/2011	08/05/
Ver	3939	P.O.: 59-17589	POB	Aéreo	ACS GROUP	USA	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	18/05/2011	18/05/
Ver	3938	P.O.: 59-190833	BKW	Aéreo	SICA SPA	Milano	Italy	CARGO COMPASS S.P.A. (ADRFREIGHT)	13/05/2011	14/05/
Ver	3937	P.O.: 59-17469	BKW	Aéreo	SIMCO	PAISES BAJOS	GERMANY	SCHRYVER-AIR FRANKFURT	18/05/2011	19/05/
Ver	3930	P.O.: 59-187734(1)	POB	Marítimo	YUYAO XINTOU IRRIGATION	TAIWAN	Taiwan	PANDA INT	01/05/2011	02/06/
Ver	3929	P.O.: 59-194390	POB	Marítimo	TOMKINS CORPORATION	Florida	UNITED STATES OF AMERICA	SCHRYVER USA	26/06/2011	03/07/

Fuente: Schryver del Ecuador

## Tracking de un pedido

OfficeNet Clientes Agentes Pedidos Facturación

OFFICE NET v. 1.0.5

Javier Salazar  
15 de Septiembre de 2011

Accesos rápidos  
Routing orders

Confirmed and in transit  
Archived  
Reports

Tracking detallado - Windows Internet Explorer

http://72.52.170.164/~schryver/cgi-bin/onet.cgi/

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Google

Favorites Sites sugeridos Hotmail gratuito Galeria de Web Slice

Tracking detallado

**SCHRYVER DEL ECUADOR SA.**  
SCHRYVER  
International Freight Forwarders

#	N_ESTADO	FECHA_ESTADO	AUTOR	TITULO_ES	OBSERVACION
1	3208600	06/09/2011 05:16:19 PM	DGB	Mensaje del agente (Ver observación)	BL / AWB NUMBERS updated / Se actualizó datos de BL / guías.
2	3208500	06/09/2011 05:15:54 PM	DGB	Mensaje del agente (Ver observación)	Transport and transit dates updated / Se actualizó datos de transporte y tiempo de tránsito.

Listo Internet 100%

Fuente: Schryver del Ecuador

## Detalle de pedidos



**SCHRYVER DEL ECUADOR SA.**  
 Ultimas solicitudes  
 Desde 01/09/2011 hasta 15/09/2011

#	Pedido No	Fecha creación	Estado	Proveedor	Bultos	Peso	Volumen	Contenedor	Vend
<b>Ciente : A</b>									
1	4064	01/09/2011	En proceso Importacion	GO IN	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 COG
<b>1 solicitudes para el cliente A</b>									
<b>Ciente : A</b>									
2	4075	14/09/2011	En proceso Importacion	DALIAN SUNLIGHT	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 CRG
3	4078	14/09/2011	En proceso Importacion	SENNINGER IRRIGACIÓN INC	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 CRG
4	4074	14/09/2011	En proceso Importacion	NINGBO UNIMAX INTERNATIONAL LIMITED	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 CRG
5	4072	14/09/2011	En proceso Importacion	SILOS Y CAMIONES SA DE CV SYCA	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 CRG
6	4076	14/09/2011	En proceso Importacion	PLASTECUSA	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 CRG
7	4073	14/09/2011	En proceso Importacion	GREEN MAXI CO.	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 CRG
8	4077	14/09/2011	En proceso Importacion	PVS 2 FASTTOOLING S.A.	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 CRG
<b>7 solicitudes para el cliente A</b>									
<b>Ciente : L</b>									
9	4068	05/09/2011	En proceso Importacion	ALPHA TRADING & SUPPLY COMPANY	1	0.00 Kg	0.00 m3		0 MZU
10	4069	05/09/2011	En proceso Importacion	BROKK INC.	1	0.00 Kg	0.00 m3		0 MZU
<b>2 solicitudes para el cliente L</b>									
<b>Ciente : N</b>									
11	4070	06/09/2011	En proceso Importacion	INSERCO	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 COG
12	4071	08/09/2011	En proceso Importacion	INSERCO	0	0.00 Kg	0.00 m3		0 COG
<b>2 solicitudes para el cliente N</b>									

Fuente: Schryver del Ecuador S.A.

## 3.7 Comprensión del ambiente de control

### 3.7.1 Monitoreo de controles

El monitoreo de los controles es un proceso para evaluar la eficacia del desempeño del control interno a lo largo del tiempo. Implica evaluar la eficacia de los controles de manera oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de ambas. Las actividades de monitoreo continuas a menudo se integran en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen actividades de administración regular y de supervisión.

Al evaluar el diseño del monitoreo de los controles por parte de la entidad y al determinar su implementación, se requiere que obtengamos una comprensión de la actividades principales que la entidad usa para monitorear el control interno sobre la información financiera, incluyendo aquellas relacionadas con esas actividades de control relevantes para la auditoría, y cómo la entidad inicia las acciones correctivas de las deficiencias en sus controles.

**Cuadro 1.14**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación/ Referencia al trabajo	Conclusión sobre el diseño e implementación
<p>La Compañía cuenta con la certificación BASC. Business Alliance for Secure Commerce, es una alianza empresarial internacional que promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales.</p> <p>Está constituida como una organización sin ánimo de lucro, con la denominación "World BASC Organization" bajo las leyes del estado de Delaware, Estados Unidos de América. (<a href="http://www.wbasco.org/index.htm">http://www.wbasco.org/index.htm</a>)</p> <p>Anualmente, para la renovación de la certificación de calidad, se realiza una verificación de que todos los procedimientos tanto operativos como de control se encuentren funcionando según lo establecido en la norma.</p>	<p>Verificamos que para el año 2012 ha sido renovada su certificación de calidad BASC.</p>	<p><b>Diseñado e Implementado Apropiadamente</b></p>

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### 3.7.2 Ambiente de control

El ambiente de control incluye las funciones de gobierno y administración, así como las actitudes, conciencia, y acciones de los encargados del gobierno y la administración respecto del control interno de la entidad y su importancia en la entidad. El ambiente de control establece un buen ejemplo a seguir de una organización, que influye la conciencia de control de su gente.

Los elementos del ambiente de control incluyen lo siguiente:

- ✓ Comunicación y cumplimiento de la integridad y los valores éticos
- ✓ Compromiso con la capacidad
- ✓ Participación de los encargados del gobierno
- ✓ Filosofía y estilo de operación de la administración
- ✓ Estructura de organización
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos.

**Cuadro 1.15**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación/ Referencia al trabajo realizado	Conclusión sobre el diseño e implementación
<p>La Compañía cuenta con un reglamento interno el cual debe ser entregado al momento del ingreso del personal.</p>	<p>Se solicitó el reglamento interno a Mónica Viñán (Auditora de Procesos).</p> <p>Adicionalmente se indagó al personal nuevo de la Compañía sobre si recibieron el reglamento al momento de su contratación.</p>	<p>El control no se encuentra implementado ya que el personal indagado nos supo mencionar que no se les entregó el reglamento interno a su ingreso a la Compañía.</p>

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Compromiso a la competencia

**Cuadro 1.16**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión sobre el diseño e implementación
Para la contratación del personal se utilizan fichas socioeconómicas de acuerdo a la norma BASC. Cada 6 meses auditores BASC efectúan una revisión del cumplimiento de esta norma.	Se solicitó una ficha socioeconómica del ingreso de un nuevo empleado y se verificó que se hayan revisado y hecho un checklist de la documentación necesaria para el ingreso.	Luego de la revisión se constató que el control si esta implementado a la fecha de nuestra revisión.

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Participación de los encargados del gobierno

**Cuadro 1.17**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación/ Referencia al trabajo realizado	Conclusión sobre el diseño e implementación
Los encargados de gobierno de la compañía han establecido roles y funciones para cada empleado.	Se solicitó a Mónica Viñán (Auditora de procesos), el manual de procedimientos actualizados de la Compañía.	El control aún no se encuentra implementado a nuestra fecha de revisión se encuentran diseñándolo para cumplir con la norma ISO.

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Filosofía y estilo operativo de la administración

**Cuadro 1.18**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación/	Conclusión sobre el diseño e implementación
A inicios del año 2012 se plantearon metas individuales y como por departamento.	Se solicitó un mail de un empleado en el cual remite a su jefe inmediato las metas personales y por departamento, estas fueron reenviadas al Gerente General ( Wolfgang Oberer)	Diseño e implementado apropiadamente

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Estructura organizacional

**Cuadro 1.19**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión sobre el diseño e implementación
Las jerarquías para la entidad han sido definidas de manera adecuada, existiendo gerencias en los departamentos de Gerencia Regional, Comercial.	Hemos podido observar que el trabajo es supervisado por las diferentes Gerencias y Jefaturas y al final esto es supervisado por el Gerente General quien está en constante monitoreo de las actividades realizadas en la Compañía.	Diseñado e Implementado apropiadamente

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Asignación de autoridad y responsabilidad

**Cuadro 1.20**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión sobre el diseño e implementación
La Compañía no cuenta actualmente con políticas de autoridad y responsabilidad adecuadas, el nivel de monitoreo se concentra en gran medida en el Gerente General Wolfgang Oberer.	Se indagó al personal de Jefaturas respecto de como están definidos los niveles de autoridad y responsabilidad.	No se encuentra diseñado ni implementado manuales de funciones para cada departamento.

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Políticas y prácticas de recursos humanos

**Cuadro 1.21**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión sobre el diseño e implementación
Se buscar contratar al personal más idóneo, proporcionar una capacitación continua.	Las necesidades de contratación y capacitación las define cada departamento y son analizadas de acuerdo a la decisión de Gerencia General.	No se ha diseñado e implementado una política definida para contratación en la que se establezca perfiles y presupuesto para las diferentes funciones.

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### 3.9 Comprensión del proceso de evaluación del riesgo

Para propósitos de la información financiera, el proceso de evaluación del riesgo de la entidad incluye cómo la administración identifica los riesgos de negocios relevantes para la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, estima su importancia, evalúa la probabilidad de su ocurrencia y decide sobre las acciones para responder y administrarlos y los resultados de las mismas.

Deberemos obtener una comprensión de si la entidad tiene un proceso para:

- ✓ Identificar los riesgos de negocios relevantes para los objetivos de la información financiera
- ✓ Estimar la importancia de los riesgos

- ✓ Evaluar la probabilidad de su ocurrencia
- ✓ Decidir acerca de las acciones para cubrir los riesgos.

Cuando se obtiene una comprensión del proceso de evaluación del riesgo de la entidad, donde identificamos riesgos de error material que la administración dejó de identificar, deberemos evaluar si hubo un riesgo subyacente de la misma clase que esperamos se haya identificado por el proceso de evaluación del riesgo de la entidad.

Si hay dicho riesgo, obtener una comprensión de porqué ese proceso dejó de identificarlo y evaluar si el proceso es apropiado a sus circunstancias o determinar si hay una deficiencia significativa en el control interno respecto al proceso de evaluación del riesgo de la entidad

En una situación donde la entidad no ha establecido un proceso de evaluación del riesgo o tiene un proceso definido:

- ✓ Discutir con la administración si se han identificado los riesgos de negocios relevantes para los objetivos de la información financiera y cómo se han cubierto.
- ✓ Evaluar si la ausencia de un proceso de evaluación del riesgo documentado es apropiado en las circunstancias o determinar si éste representa una deficiencia significativa en el control interno.

### **El proceso de la entidad para identificar los riesgos de negocios relevantes para los objetivos de la información financiera**

**Cuadro 1.22**

Controles/procesos que la administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión sobre el diseño e implementación
Mensualmente, se realiza una reunión entre la Gerencia General, Gerencia Comercial y Jefatura Financiera, Jefatura de Operaciones, y Jefatura de Aduanas. En esta reunión se presentan los principales acontecimientos del mes y se toman decisiones importantes relacionadas con problemas o planes, los mismas que son monitoreadas mensualmente en las mencionadas reuniones.	Se entrevistó a Maria de los Ángeles Monar acerca de las decisiones mas importantes y novedades del último año.	Diseñado e implementado apropiadamente

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### **El proceso de la entidad para evaluar la probabilidad de su ocurrencia**

Actualmente no se encuentra implementado actividades ni estrategias para cubrir posibles riesgos de negocio y marco de información financiera aplicable.

### **El proceso de la entidad para decidir acerca de las acciones para cubrir esos riesgos**

Durante las reuniones mensuales de gerencias se toman las decisiones correspondientes a mitigar los riesgos y establecer controles para áreas críticas.

### **RIESGOS DE ERROR MATERIAL QUE LA ADMINISTRACIÓN DEJÓ DE IDENTIFICAR**

**Nuestra evaluación respecto a si hubo un riesgo subyacente de la misma clase que esperamos se haya identificado por el proceso de evaluación del riesgo de la entidad**

No se han identificado riesgo de error material.

**Nuestra comprensión de porqué ese proceso dejó de identificarlo y evaluar si el proceso es apropiado a sus circunstancias; determinar si hay una deficiencia significativa en el control interno respecto al proceso de evaluación del riesgo de la entidad.**

No se han identificado riesgos de error material.

### 3.9 PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN ANALÍTICA AL CIERRE

#### 3.9.1 Propósito de la revisión analítica al cierre

Debemos diseñar y realizar procedimientos analíticos que nos ayuden al formar la conclusión en cuanto a si los estados financieros son consistentes con nuestra comprensión de la entidad. Las conclusiones obtenidas de los resultados de los procedimientos analíticos diseñados y realizados al final de la auditoría tienen como objetivo corroborar las conclusiones formadas durante la auditoría de los estados financieros.

**Cuadro 1.23**

BALANCE GENERAL	Período actual	Período Anterior	Diferencia %	Monto Diferencia
	31-Aug-12	31-Dec-11		
			<b>Materialidad &gt;</b>	<b>100,500</b>
Caja Bancos	221,416	98,368	125.1%	123,048
Cuentas por Cobrar (neto)	1,338,724	1,417,986	5.6%	(79,262)
Inversiones	250,000	-	100.0%	250,000
<b>ACTIVO LÍQUIDO</b>	<b>1,810,140</b>	<b>1,516,354</b>	<b>19.4%</b>	<b>293,786</b>
Prestamos a empleados	35,197	11,457	207.2%	23,740
Anticipos a proveedores	87,095	20,287	329.3%	66,808
Otras cuentas por cobrar	228,199	66,725	242%	161,474
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>2,160,631</b>	<b>1,614,823</b>	<b>33.8%</b>	<b>545,808</b>
Activos fijos	44,204	33,092	33.6%	11,112
Activos intangibles	16,525	9,618	71.8%	6,907
Otros Activos a Largo Plazo	720	720	-	-
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>2,222,080</b>	<b>1,658,253</b>	<b>34.0%</b>	<b>563,827</b>
Sobregiro Bancario	(83,534)	(60,972)	37.0%	(22,562)
Cuentas por pagar proveedores	(856,276)	(908,844)	5.8%	52,568
Participación trabajadores	-	(22,610)	100.0%	22,610
Gastos Acumulados y otras cuentas por pagar	(288,223)	(187,871)	53.4%	(100,352)
Jubilacion patronal y desahucio	(259,905)	(227,449)	14.0%	(32,456)
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>(1,487,938)</b>	<b>(1,407,746)</b>	<b>5.7%</b>	<b>(80,192)</b>
Capital Suscrito	(65,144)	(65,144)	-	-
Reserva legal	(20,075)	(20,075)	-	-
Reserva de capital	(30,725)	(30,725)	-	-
(Utilidad), Pérdidas acumuladas	(134,563)	(64,851)		(69,712)
Utilidad del ejercicio	(483,633)	(69,712)		(413,921)
<b>CAPITAL TOTAL</b>	<b>(734,140)</b>	<b>(250,507)</b>	193.1%	(483,633)
<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>(2,222,078)</b>	<b>(1,658,253)</b>	<b>34.0%</b>	<b>(563,825)</b>
<b>Comprobacion</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>		

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

## Cuadro 1.23

ESTADO DE RESULTADOS	Periodo Actual	% de	Periodo	% de	Diferencia	Monto
	<b>PROYECTADO</b>	Ventas	anterior	Ventas		
	31-Dec-12	Netas	31-Dec-11	Netas	%	Diferencia
					<b>Materialidad &gt;</b>	<b>100,500</b>
Ingresos Operacionales	(11,919,447)	100%	(11,061,493)	100%	7.8%	(857,954)
Costo de Ventas Servicios	9,621,878	81%	9,442,520	85%	1.9%	179,358
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>(2,297,569)</b>	<b>19%</b>	<b>(1,618,973)</b>	<b>15%</b>	<b>41.9%</b>	<b>(678,596)</b>
Gastos Administrativos	196,649	2%	205,675	2%	4.4%	(9,026)
Gastos de Ventas	768,011	6%	751,359	7%	2.2%	16,652
Gastos de Exportación	49,848	0%	46,911	0%	6.3%	2,937
Gastos de Operación	117,281	1%	118,035	1%	0.6%	(754)
Gastos de Aduana	109,814	1%	113,614	1%	3.0%	(3,800)
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(1,055,966)</b>	<b>9%</b>	<b>(383,379)</b>	<b>3%</b>	<b>175.4%</b>	<b>(672,587)</b>
Gastos Financieros	16,123	0%	15,115	0%	6.7%	1,008
Otros Gastos	433,156	4%	321,505	0%	35.0%	111,651
Otros Ingresos no operacionales	(118,763)	1%	(103,591)	1%	15.0%	(15,172)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(725,450)</b>	<b>6%</b>	<b>(150,350)</b>	<b>1%</b>	<b>382.5%</b>	<b>(575,100)</b>
(-)15% participación trabajadores	108,817	-1%	22,610	0%	381.3%	86,207
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>(616,632)</b>		<b>(127,740)</b>			
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	(12,486)		58,028			(30,658)
<b>23 % Impuesto a la renta</b>	<b>141,825</b>					
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>(487,293)</b>	<b>4%</b>	<b>(69,712)</b>	<b>0.63%</b>	<b>599.0%</b>	<b>(417,581)</b>

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### 3.9.2 Razones financieras

#### 3.9.2.1 Razones de liquidez

**RAZÓN CIRCULANTE.**-La razón circulante es una medición de liquidez a corto plazo comúnmente utilizada. Mide la capacidad de una entidad para cumplir con los pasivos y obligaciones.

Activo circulante / Pasivo circulante
---------------------------------------

1, 614,823 / 1, 180,297

**Razón circulante= 1.37**

La razón circulante es de 1.37, está por debajo del rango ideal que es de 2, esto significa que por cada dólar de pasivo tengo 2 dólares de activo para cubrir la misma.

Entonces podríamos decir que la Compañía podría manejar inconvenientes para atender sus obligaciones a corto plazo por lo que hay que tomar en consideración situaciones dentro de la empresa que generen liquidez suficiente para cubrir sus deudas.

**RAZÓN DE LIQUIDEZ.-** Es la medición de la liquidez de una entidad, utilizada para evaluar su capacidad de ser sujeto a crédito. También se conoce como razón de la prueba de ácido.

Activo de fácil realización / Pasivo circulante
---

1, 516,354 / 1, 180,297

**Razón de liquidez = 1.28**

La razón de liquidez dentro de la empresa es 1,28 se considera aceptable ya que indica que la compañía cuenta con los recursos necesarios para cubrir deudas inmediatas.

**RAZÓN DE EFECTIVO.-** Mide el alcance en que una compañía puede liquidar rápidamente sus activos y cubrir pasivos a corto plazo. También se le conoce como razón de liquidez o razón de activo-efectivo.

Efectivo / Pasivo circulante
------------------------------

98,368 / 1, 180,297

**Razón de efectivo= 0.08**

El rango o parámetro aceptable se encuentra entre 0.10 y 0.20, la empresa cuenta con un índice de 0.08 que son los dólares de efectivo que posee la empresa para hacerle frente a cada dólar de pasivo o deuda a corto plazo. Ante este panorama se podrían generar sobregiros bancarios con el afán de atender las obligaciones inmediatas.

**DÍAS EN CUENTAS POR COBRAR.-** Mide el promedio de días para convertir las cuentas por cobrar al cierre del año en efectivo. Puede ser comparada con términos estándar de crédito, internos y externos. La medición puede calcularse usando cuentas por cobrar netas o brutas.

$\text{Cuentas por cobrar netas} / \text{Total ingresos} \times \text{número de días en el período.}$
---

$$1,417,986 / 11,061,493 * 360$$

**Días de cuentas por cobrar = 46 días**

El tiempo que tarda la empresa para recuperar las cuentas que están en circulación es de 46 días, el promedio que debería tardar en recuperar su cartera de acuerdo a su política de crédito es de 30 días, aspecto que podría generar inconvenientes como sobregiros bancarios para atender sus obligaciones inmediatas.

**ÍNDICE DE CAPITAL DE TRABAJO.-** Este índice mide cuanto tiene una entidad en sus activos líquidos disponibles para construir sus negocios. El número puede ser positivo o negativo, dependiendo en cuanto es la deuda que tiene la entidad.

$\text{Activo circulante} - \text{Pasivo circulante}$
---

$$1,614,823 - 1,180,297$$

**Capital de trabajo = 434,526**

El índice de capital de trabajo dentro de la empresa es positivo es decir que cuenta con los recursos y la capacidad para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

### 3.9.2.2 RAZONES DE OPERACIÓN

**ROTACIÓN DEL ACTIVO.-** La rotación del activo total mide la eficiencia de la entidad en administrar los activos para generar ingresos.

Total ingresos / Promedio total activo

11, 061,493 / 1, 658,253

**Rotación del activo= 6.67\* 100= 66.7%**

El ROA que maneja la empresa es de 66.7% se considera bajo ya que refleja que la participación de los activos para la generación de los ingresos no está siendo muy explotada.

**DÍAS EN CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.-** Mide qué tan rápido se les paga a los proveedores y puede indicar problemas de liquidez u omisión de pasivos.

CXP a corto plazo/ Costo de ventas x número de días en el período

1, 180,297/ 9, 442,520\* 360

**Días de cuentas por pagar = 45 días**

El plazo promedio de pago a proveedores en la empresa es de 45 días. Es importante mencionar que es conveniente comparar este índice con las políticas de crédito de la empresa. Si estas se mantienen sin modificaciones y la rotación aumenta, sería indicador de una debilidad en la gestión de los cobros lo que afectaría el pago a los proveedores.

**ROTACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO.-** Mide la eficiencia de la entidad para administrar el capital de trabajo.

Total ingresos / (Activo circulante- Pasivo circulante)

11, 061,493 / (1, 614,823 – 1, 180,297)

11, 061,493 / 434,526

**Rotación capital trabajo = 25.46**

**RAZONES DE RENTABILIDAD**

**MARGEN BRUTO.-** Este margen mide la capacidad de la entidad para controlar los costos y reflejar los incrementos en los precios en las ventas y puede indicar cambios en las condiciones comerciales.

(Total ingresos - Costo del servicio) / Total ingresos

(11, 061,493– 9, 442,520) / 11, 061,493

1, 618,973 / 11, 061,493

**Margen bruto = 0.15\*100= 15%**

El margen bruto es del 15% se considera bajo en comparación con el rango ideal para este indicador que es del 30% lo que significa que por cada dólar de venta refleja 0,15 de rendimiento antes de los gastos de operación.

Es importante tener en cuenta que mientras más alto sea el resultado mejor uso se le está dando a los componentes del costo del servicio y mayor será la utilidad.

**MARGEN ANTES DE IMPUESTOS.-** Mide ganancias después de deducir todos los costos y gastos diferentes a partidas extraordinarias o no recurrentes. Puede compararse con el margen bruto para identificar el impacto de gastos de ventas, generales y administrativos en las ganancias.

Utilidad antes de impuestos / Total ingresos

150,350/ 11, 061,493

**Margen antes de impuestos = 0.013\*100= 1,3%**

La Compañía maneja un porcentaje del 1,3% que se puede considerar como bajo debido a que este indicador representa las utilidades netas que se generan luego de descontar de los ingresos operacionales todos los costos, gastos operacionales y no operacionales.

**MARGEN DESPUÉS DE IMPUESTOS.-** Este margen es muy útil al comparar entidades de industrias similares. Un alto margen indica mayor rentabilidad de una entidad que tiene mejor control sobre sus costos comparados con los de la competencia en la industria

Utilidad después de impuestos / Total ingresos
--

69,712/ 11, 061,493

**Margen después de impuestos =  $0.006*100= 0,6\%$**

La compañía muestra el 0.6% de margen de utilidad después de impuestos, desde el punto de vista crítico, esta es una de las razones financieras más importantes con la cual siempre se debe buscar la razón más alta posible para que reflejen la eficiencia de las ventas y tener un mayor margen de utilidad.

**RENDIMIENTO DE ACTIVOS.-** Mide utilidades ganadas relativas al nivel de inversión y es un indicador de la eficiencia de la entidad de administrar los activos y generar ganancias.

Utilidad antes de impuestos + Gastos por intereses / Promedio total del activo
---

150,350/1, 658,253

**Rendimiento de activos=  $0.09*100= 9\%$**

El rendimiento de los activos representa el 9%, se considera un porcentaje bajo, pero se debe tener en cuenta que la empresa maneja pocos activos como equipos y maquinaria. El capital humano es el factor clave para la prestación del servicio y el giro normal del negocio de la compañía.

**GASTOS DE OPERACIÓN / VENTAS.-** Si cualquiera de estas partidas de gastos son significativas, la razón puede ser revisada para chequear si los niveles de los costos están a un nivel consistente con la experiencia o expectativas.

Total gastos de operación / Total ingresos
--

1, 235,594/11, 061,493

**Gastos de operación / ventas= 0.11\*100= 11%**

## **CAPÍTULO 4: IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

### **4.1 DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD**

Al establecer la estrategia general de auditoría, deberemos determinar la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto.

También se debe determinar la importancia relativa de desempeño para propósitos de la evaluación de los riesgos de error material y la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría adicionales.

#### **4.1.1 IMPORTANCIA RELATIVA**

La importancia relativa considera al nivel acumulado más pequeño de errores que podría considerarse material para cualquiera de los estados que abarcan los estados financieros.

Es importante mencionar que la importancia relativa involucra el ejercicio del juicio profesional.

#### **4.1.2 IMPORTANCIA RELATIVA DE DESEMPEÑO**

La importancia relativa de desempeño se establece para reducir a un nivel apropiadamente bajo la probabilidad que la acumulación de errores no corregidos y no detectados en los estados financieros exceda la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto.

La determinación de la importancia relativa de desempeño no es un simple cálculo mecánico, involucra el ejercicio del juicio profesional, es decir es afectada por nuestra comprensión de la entidad, actualizada durante la realización de los procedimientos de evaluación del riesgo; y la naturaleza y alcance de los errores

identificados en auditorías previas y con eso nuestras expectativas en relación a los errores en el período actual.

Es importante tener en cuenta que se debe determinar la importancia relativa de desempeño deduciendo de la importancia relativa el monto total de errores que se ha anticipado identificar y el cual se considera que la administración no corregirá en los estados financieros.

Estos errores pueden ser:

- ✓ Errores reales
- ✓ Errores de juicio
- ✓ Errores proyectados
- ✓ Errores de procedimientos analíticos sustantivos.

Para hacer una estimación apropiada de los errores que anticipamos identificar y que creemos que la administración no corregirá en los estados financieros, podemos considerar factores como los siguientes:

- ✓ Nuestra comprensión de la entidad y su ambiente
- ✓ La confiabilidad del control interno de la entidad sobre la información financiera (por ejemplo, conforme disminuye la confiabilidad del control interno, puede haber una probabilidad incrementada de que ocurran errores significativos)
- ✓ Los riesgos identificados al realizar nuestros procedimientos de evaluación del riesgo
- ✓ El historial de errores no corregidos de la entidad
- ✓ La probabilidad de que los errores no corregidos del período anterior se repitan en el período actual.

Entonces podemos designar un monto por debajo del cual los errores serían claramente triviales (no material) y no necesitarían acumularse porque esperamos

que la acumulación de dichos montos no tuviera claramente un efecto material sobre los estados financieros.

#### **4.1.3 USO DEL BENCHMARK PARA DETERMINAR LA IMPORTANCIA RELATIVA**

Con frecuencia se aplica un porcentaje a un benchmark elegido como punto de partida al determinar la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto. Los factores que pueden afectar la identificación de un benchmark apropiado incluyen lo siguiente:

- ✓ Los elementos de los estados financieros (por ejemplo, activo, pasivo, capital contable, ingresos, gastos)
- ✓ Si existen partidas en las cuales tiende a enfocarse la atención de los usuarios de los estados financieros de una entidad en particular (por ejemplo, para el propósito de evaluar el desempeño financiero, los usuarios pueden tender a enfocarse en la utilidad, los ingresos o los activos netos)
- ✓ La naturaleza de la entidad, su ciclo de vida, y el ambiente económico y de la industria en los cuales opera la entidad
- ✓ La estructura de propiedad de la entidad y la forma en que se financia (por ejemplo, si una entidad se financia solamente mediante deuda en lugar de capital, los usuarios pueden poner más énfasis en el activo, y las reclamaciones sobre ellos, que en las utilidades de la entidad)
- ✓ La volatilidad relativa del benchmark.

En relación con el benchmark seleccionado, los datos financieros relevantes normalmente incluyen:

- ✓ Los resultados financieros y posiciones financieras de períodos anteriores
- ✓ Los resultados financieros del período y la posición financiera a la fecha

- ✓ Los presupuestos o pronósticos para el período actual, ajustados por cambios significativos en las circunstancias de la entidad (por ejemplo, la adquisición significativa de un negocio)
- ✓ Los cambios relevantes de las condiciones en el ambiente económico y de la industria en el cual opera la entidad.

#### 4.1.4 Cálculo de la importancia relativa planeada

**Cuadro 1.24**

Schryver del Ecuador S.A						
4.3 Determinación de la importancia Relativa Planeada						
Al 31 de diciembre del 2011 (En US\$ Dólares)						
Componente crítico	%	Benchmark seleccionado				
		Utilidad antes de Impuestos	Ingresos Operacionales	Patrimonio	Total Activos	Activos Corrientes
		10%	1%	1%	1%	1%
		FOR SC. NEC.46431.2011.1	FOR SC. NEC.46431.2011.1	FOR SC. NEC.46431.2011.1	FOR SC. NEC.46431.2011.1	FOR SC. NEC.46431.2011.1
Saldo al 31-Dic-11		150,351	11,164,905	180,795	1,658,255	1,614,825 (1)
Base para cálculo		150,351	11,164,905	180,795	1,658,255	1,614,825
(=) Importancia Relativa Calculada		15,035	111,649	1,808	16,583	16,148
Errores de años anteriores		-	-	-	-	- (2)
Errores proyectados	10%	1,504	11,165	181	1,658	1,615 (3)
(=) Importancia Relativa de Desempeño		13,531	100,484	1,627	14,925	14,533
Importancia Relativa de Desempeño Utilizada		13,500	100,500	1,600	14,900	14,500
Errores claramente triviales	5%	752	5,582	90	829	807 (4)

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

(1) De acuerdo a juicio profesional para el trabajo de tesis, se definió como benchmark para el cálculo de la importancia relativa a los ingresos operacionales.

El giro del negocio de la compañía es prestar un servicio de intermediación logística de transporte, de acuerdo a nuestra revisión analítica la atención de los usuarios de los estados financieros se concentra en los ingresos. Actualmente la compañía no mantiene obligaciones financieras por lo cual consideramos que es un factor indispensable dentro de sus estados financieros los ingresos operacionales.

(2) De la revisión realizada a la carta a la gerencia de la auditoría realizada en el año 2010, no se identificaron errores no corregidos que afecten a resultados.

(3) Para los errores proyectados se ha considerado el 10%, debido a que puede ser necesario considerar otros factores cualitativos (además de los antes mencionados) que pueden impactar la determinación de la importancia relativa de desempeño. En este caso el análisis se debe a que el año anterior no existieron errores no corregidos.

(4) Con frecuencia se considera como claramente trivial hasta el 5 por ciento de la importancia relativa. No consideramos que con base en los hechos y circunstancias de la entidad, que sea apropiado un nivel más bajo. Los factores como la naturaleza de la entidad, el historial de errores, pueden afectar el límite real de lo que consideremos claramente trivial.

#### **4.1.5 Conclusión sobre el benchmark seleccionado para nuestra importancia relativa calculada.**

Se tomó en cuenta benchmarks alternativos como el patrimonio, ingresos, utilidad antes de impuestos. Consideramos que el benchmark seleccionado nos ayudará a obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada así como el alcance de nuestras pruebas será el más adecuado.

Scchryver del Ecuador S.A							
4.2 Identificación de las clases de cuenta, transacciones y revelaciones materiales							
Al 31 de diciembre del 2011							
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Saldo de cuenta al 31.Dic.11	Cuantitativamente Material	Cualitativamente Material	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en el control interno de la Compañía
<b>ACTIVO</b>		<b>100,500</b>					
<b>Caja- Bancos</b>	<b>98,368</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<p>El saldo puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se han registrado depósitos bancarios ficticios.</li> <li>• Se ha duplicado el registro de depósitos de efectivo.</li> <li>• Se han registrado depósitos por importes superiores a los realmente ingresados.</li> <li>• No se han registrado egresos de fondos (por ejemplo: no se contabilizaron cheques librados, transferencias de fondos a terceros, o gastos y comisiones bancarias).</li> <li>• Se ha malversado/robado depósitos bancarios sin haberse registrado la correspondiente pérdida.</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se han registrado depósitos de efectivo.</li> <li>• Se han registrado depósitos de efectivo por importes inferiores a los realmente depositados.</li> <li>• Se ha duplicado el registro de cheques emitidos.</li> <li>• No todas las cuentas bancarias se han registrado en el mayor general.</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado porque la entidad ya no tiene más derechos sobre algunos o todos los activos registrados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia</li> <li>• Valuación y distribución</li> <li>• Integridad</li> <li>• Valuación y distribución</li> <li>• Derechos y obligaciones</li> </ul>	<b>Normal</b>	<b>No</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>1,417,986</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se han emitido y procesado facturas por servicios no prestados.</li> <li>• Se han reconocido como devengados servicios no prestados efectivamente a clientes.</li> <li>• La entidad no posee o no controla los derechos del crédito por ventas realizadas a la fecha de balance general.</li> <li>• La entidad no ha realizado una estimación suficiente de la provisión por cartera incobrable.</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se han prestado servicios pero no se emitieron las respectivas facturas.</li> <li>• Se han emitido facturas a los clientes pero no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar.</li> <li>• No se han reconocido como devengados servicios prestados efectivamente a clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia</li> <li>• Derechos y obligaciones</li> <li>• Valuación y distribución</li> <li>• Integridad</li> <li>• Derechos y obligaciones</li> </ul>	<b>Normal</b>	<b>No</b>
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>33,092</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se contabilizan todas las adquisiciones de PP&amp;E sobre los cuales la entidad tiene propiedad o derecho de uso.</li> <li>• Se han dado de baja contablemente PP&amp;E que siguen perteneciendo a la entidad y se encuentran en operación.</li> <li>• Adquisiciones o mejoras de PP&amp;E se contabilizan como gastos (por ejemplo, se contabilizan como gastos de mantenimiento o reparaciones).</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los bienes son viejos, obsoletos, están dañados, no son utilizables o por alguna otra razón, su valor de libros no será recuperable, y no se ha registrado el correspondiente deterioro.</li> <li>• No se han contabilizado en libros bajas realizadas en el periodo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad</li> <li>• Derechos y obligaciones</li> <li>• Valuación y distribución</li> </ul>	<b>Normal</b>	<b>No</b>

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

Scchryver del Ecuador S.A							
4.2 Identificación de las clases de cuenta, transacciones y revelaciones materiales							
Al 31 de diciembre del 2011							
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Saldo de cuenta al 31.Dic.11	Cuantitativamente Material	Cualitativamente Material	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en el control interno de la Compañía
<b>PASIVO</b>							
Proveedores	908,844	SI	SI	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los importes registrados no corresponden a bienes o servicios realmente recibidos (compras ficticias).</li> <li>Las compras de bienes o servicios fueron contabilizadas por importes superiores a los correctos.</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se contabilizaron todas las compras a plazo.</li> <li>Las compras de bienes o servicios fueron contabilizadas por importes inferiores a los correctos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia</li> <li>Derechos y obligaciones</li> <li>Valuación y distribución</li> </ul>	Normal	No
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Integridad</li> <li>Derechos y obligaciones</li> <li>Valuación y distribución</li> </ul>			
Obligaciones por cargas sociales	19,078	NO	SI	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se han provisionado gratificaciones o bonos no autorizados, o por encima del importe establecido, u otras obligaciones laborales que realmente la entidad no adeuda al cierre de ejercicio.</li> <li>Se han provisionado conceptos que no son pasivos laborales conforme a las normas contables de referencia (por ejemplo: provisión para indemnizaciones sin que se hayan decidido ni comunicado las desvinculaciones; ciertas licencias).</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se encuentran debidamente provisionadas las retenciones y las cargas patronales devengadas adeudadas al cierre.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia</li> <li>Derechos y obligaciones</li> <li>Valuación y distribución</li> </ul>	Normal	No
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Derechos y obligaciones</li> <li>Valuación y distribución</li> </ul>			
Obligaciones por beneficios definidos	227,449	SI	SI	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se han provisionado las obligaciones por jubilación y desahucio en base a un cálculo actuarial de un profesional calificado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Derechos y obligaciones</li> <li>Valuación y distribución</li> </ul>	Normal	No
<b>PATRIMONIO NETO</b>							
Capital y reservas	250,507	SI	SI	<p>Los saldos que componen este rubro pueden estar distorsionados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se registraron en el mayor general aportes de capital, reservas u otros conceptos relacionados con el patrimonio neto que no existen o no pertenecen a la entidad.</li> <li>No se registraron en el mayor general decisiones tomadas por la asamblea de socios u accionistas que afectaron cuantitativa o cualitativamente el patrimonio neto de la entidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia</li> <li>Integridad</li> <li>Derechos y obligaciones</li> </ul>	Normal	No

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

Scchryver del Ecuador S.A							
4.2 Identificación de las clases de cuenta, transacciones y revelaciones materiales							
Al 31 de diciembre del 2011							
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Saldo de cuenta al 31.Dic.11	Cuantitativamente Material	Cualitativamente Material	Riesgos de error material	Aseveraciones	Clasificación del Riesgo	Confianza en el control interno de la Compañía
<b>RESULTADOS</b>							
Ingresos por ventas	11,061,492	SI	SI	<p>Los ingresos por ventas pueden estar sobrevaluados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las facturas emitidas y contabilizadas no corresponden a ventas válidas de servicios (ventas ficticias).</li> <li>Las transacciones se registran más de una vez.</li> </ul> <p>Los ingresos por ventas pueden estar sobrevaluados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se registran como ventas del período, facturas del período siguiente. A la fecha de cierre de ejercicio, aún no se habían transferido los beneficios y riesgos de los bienes al comprador.</li> </ul> <p>Los ingresos por ventas pueden estar subvaluados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se registran como ventas del período siguiente, servicios prestados en el período bajo examen. A la fecha de cierre de ejercicio, ya se habían transferido los beneficios y riesgos de los bienes al comprador.</li> </ul> <p>Los ingresos por ventas pueden estar subvaluados debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se emiten facturas por los servicios prestados.</li> <li>Se emiten facturas por las ventas realizadas pero éstas no se registran contablemente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ocurrencia</li> <li>Corte (tardío)</li> <li>Corte (temprano)</li> <li>Integridad</li> </ul>	Significativo	No
Costo de ventas	9,442,519	SI	SI	<p>El costo de los servicios prestados puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se registran como compras de servicios del período siguiente, servicios de agentes o empresas de transporte del período bajo examen. A la fecha de cierre de ejercicio, ya se habían transferido los beneficios y riesgos a la entidad.</li> </ul> <p>El costo de ventas puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se registran como compras de servicios del período bajo examen, servicios de agentes o de empresas de transporte en el período siguiente. A la fecha de cierre de ejercicio, no se habían transferido aún los beneficios y riesgos de los bienes a la entidad.</li> <li>No se han registrado todos los costos relacionados para la prestación de los servicios facturados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Corte (temprano)</li> <li>Corte (tardío)</li> <li>Integridad</li> </ul>	Normal	No
Gastos operativos - Remuneraciones	703,655	SI	SI	<p>El saldo acumulado de remuneraciones puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se han registrado remuneraciones a personal que no trabaja para la entidad.</li> <li>Se han registrado remuneraciones en exceso de lo realmente liquidado.</li> </ul> <p>El saldo acumulado de remuneraciones puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se han registrado todas las remuneraciones liquidadas al personal que trabaja para la entidad.</li> <li>Se han registrado remuneraciones en defecto de lo realmente liquidado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ocurrencia</li> <li>Integridad</li> </ul>	Normal	No
Gastos operativos - Otros gastos de operación	531,940	SI	SI	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las transacciones relacionadas con Otros gastos de operación no han ocurrido.</li> <li>Los importes registrados corresponden a transacciones ficticias o no autorizadas.</li> <li>Las transacciones fueron registradas por importes equivocados.</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No todas las transacciones fueron registradas.</li> <li>Las transacciones fueron registradas por importes equivocados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ocurrencia</li> <li>Exactitud</li> <li>Integridad</li> <li>Exactitud</li> </ul>	Normal	No
Otros ingresos y egresos	233,028	SI	SI	<p>El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las transacciones relacionadas con Otros ingresos y egresos no han ocurrido.</li> <li>Los importes registrados corresponden a transacciones ficticias o no autorizadas.</li> <li>Las transacciones fueron registradas por importes equivocados.</li> </ul> <p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No todas las transacciones fueron registradas.</li> <li>Las transacciones fueron registradas por importes equivocados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ocurrencia</li> <li>Exactitud</li> <li>Integridad</li> <li>Exactitud</li> </ul>	Normal	No

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

Scchryver del Ecuador S.A 4.3 Respuestas globales a los riesgos evaluados Al 31 de diciembre del 2011			
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Procedimientos sustantivos aplicados	Referencia papeles de trabajo procedimientos sustantivos ejecutados	Conclusión de las pruebas de auditoría
Caja- Bancos	<p><b>Revisión de las conciliaciones bancarias al cierre</b></p> <p>1. Obtener las conciliaciones de todas las cuentas bancarias de la entidad al cierre de ejercicio. 2. Preparar un resumen de las conciliaciones bancarias al cierre de ejercicio. 3. Comprobar que: *Los "saldos según bancos" consignados en tales conciliaciones coincidan con los extractos bancarios remitidos por la entidades bancarias a la Entidad. *Los "saldos según mayor" consignados en las conciliaciones coincidan con los saldos del balance de comprobación; *No existan partidas conciliatorias antiguas o por conceptos inusuales.</p>	Ver WP 1110	No se observaron excepciones
Cuentas por cobrar comerciales	<p><b>Análisis de suficiencia de la reserva para incobrables</b></p> <p>1. Obtener de la entidad un análisis de la antigüedad de su cartera (probar su validez e integridad) y evaluar si el monto de la reserva para incobrables constituida es razonable en función de la morosidad de los deudores.</p> <p><b>Revisión de los saldos al cierre por sobrevaluación:</b></p> <p>Obtener el registro auxiliar de deudores de la entidad al cierre de ejercicio y verificar que el total coincida, o esté debidamente conciliado, con el saldo de la respectiva cuenta del mayor y el balance de comprobación.</p> <p><b>Análisis de la existencia de las cuentas por cobrar</b></p> <p>3. Se validará la existencia con la prueba de detalle de ingresos.</p>	Ver WP 1220	Si se observaron excepciones. <u>Ver comentario en Carta a la Gerencia</u>
Propiedades, planta y equipo	<p><b>Adiciones de activos fijos</b></p> <p>1. Realizar una selección de los bienes dados de alta en el ejercicio e inspeccionar la correspondiente documentación de respaldo de la compra (por ejemplo: factura; informe de recepción; escritura; boleto de compraventa) y del pago.</p> <p><b>Revisión de bajas dentro del periodo</b></p> <p>2. Del listado del año anterior seleccionar bienes y realizar la toma física de los mismos, en caso de existir bajas verificar que estas estén contabilizadas dentro del periodo auditado. Adicionalmente en la toma física efectuar un análisis de posible deterioro en los bienes.</p>	Ver WP 1420	Si se observaron excepciones. <u>Ver comentario en Carta a la Gerencia</u>
Proveedores	<p><b>Confirmación de saldos de proveedores (o de partidas individuales) por sobrevaluación</b></p> <p>1. Obtener el registro auxiliar de proveedores de la entidad al cierre de ejercicio y verificar que el total coincida, o esté debidamente conciliado, con el saldo de la respectiva cuenta del mayor y el balance de comprobación.</p> <p><b>Prueba del corte de documentación relacionada con compras</b></p> <p>2. Se probará la existencia de los saldos por pagar con la prueba de detalle de Gastos.</p>	Ver WP 2120	No se observaron excepciones

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

Scchryver del Ecuador S.A 4.3 Respuestas globales a los riesgos evaluados Al 31 de diciembre del 2011			
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Procedimientos sustantivos aplicados	Referencia papeles de trabajo procedimientos sustantivos ejecutados	Conclusión de las pruebas de auditoría
Provisión cargas sociales	<u>Procedimiento analítico sustantivo para probar el pasivo por retenciones y cargas sociales al cierre de ejercicio</u> 1. Solicitar libros o auxiliares de remuneraciones e indagar acerca de retenciones practicadas y cargas sociales. 2. Desglosar la información utilizada para desarrollar las expectativas y los diversos gastos de nómina registrados a un nivel de detalle suficiente que nos permita obtener el nivel de seguridad deseado, con base en una comparación de montos. 3. Comprobar la razonabilidad del cálculo efectuado por la entidad. Validar las bases de cálculo del pasivo registrado. Desarrollar expectativas con base en la información obtenida en los puntos anteriores. 4. Comparar las expectativas con los montos registrados. Si la diferencia es mayor que el límite, obtener y corroborar las explicaciones (por ejemplo, examinando documentación de respaldo). 5. Analizar y resolver cualquier diferencia significativa que se observe.	Ver WP 6300	No se observaron excepciones
Obligaciones por beneficios definidos	<u>Revisión de los movimientos y el cálculo de la provisión por jubilación y desahucio</u> 1. Realizar el movimiento de las cuentas a fin de identificar la provisión y los pagos del año auditado. 2. Verificar que la provisión del año se ha registrado en base a un estudio actuarial realizado por un profesional calificado.	Ver WP 2300	No se observaron excepciones
Capital y reservas	<u>Revisión de los movimientos del ejercicio con documentación de respaldo</u> 1. Preparar un papel de trabajo con el detalle de la evolución de los saldos de las cuentas integrantes del patrimonio neto y realizar las siguientes tareas: a. Controlar que los saldos iniciales coincidan con los saldos finales del ejercicio anterior. b. Controlar que los saldos finales coincidan con el balance de comprobación y el mayor general. c. Controlar que los movimientos del ejercicio estén respaldados por documentación apropiada (tales como: actas de asamblea, actas de directorio, etc.). 2. Controlar que los movimientos y los saldos finales estén de acuerdo con disposiciones legales y reglamentarias (por ejemplo: la constitución de la reserva legal, distribución de dividendos con base en acuerdo firmes de accionistas) 3. Verificar la inscripción de modificaciones a los estatutos en el Registro Público.	Ver WP 3110	No se observaron excepciones
Ingresos por ventas	<u>Prueba del corte de documentación relacionada con ventas</u> Verificar el corte tardío o anticipado del registro contable de las últimas 5 facturas del año 2011 y primeras 5 facturas del año 2012. <u>Prueba de detalle por sobrevaluación</u> De las facturas de la prueba de corte revisar la documentación de respaldo de los servicios prestados, comprobando su validez y la concordancia de toda información relevante, incluyendo precios autorizados, descuentos otorgados, etc.	Ver WP 4000	No se observaron excepciones

Scchryver del Ecuador S.A 4.3 Respuestas globales a los riesgos evaluados Al 31 de diciembre del 2011			
Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta	Procedimientos sustantivos aplicados	Referencia papeles de trabajo procedimientos sustantivos ejecutados	Conclusión de las pruebas de auditoría
Costo de ventas	<p><b>Análisis de márgenes brutos</b></p> <p>1. Obtener datos de las ventas servicios y de los respectivos costos de ventas del ejercicio corriente y de un período histórico razonable.</p> <p>2. Clasificar los datos en la medida en que sea necesario para formar una conclusión. Considerar entre otros factores: (i) diversidad de las condiciones económicas que tienen un impacto sobre los productos o líneas de productos; (ii) diversidad de los márgenes entre los servicios y líneas de servicios; (iii)</p> <p>3. Comparar las tendencias históricas y las del ejercicio corriente y concluir sobre si los costos de ventas están significativamente subvaluados.</p> <p><b>Prueba de detalle de los costos relacionados a las ventas:</b></p> <p>4. De la prueba de detalle de facturas de ingresos revisar la documentación soporte de los costos incurridos para prestación del servicio.</p>	Ver WP 5000	No se observaron excepciones
Gastos operativos - Remuneraciones y cargas sociales	<p><b>Procedimiento analítico sustantivo</b></p> <p>1. Desarrollar una expectativa del monto de remuneraciones devengadas en el ejercicio usando datos apropiados</p> <p>2. Desglosar la información utilizada para desarrollar nuestra expectativa y los respectivos saldos registrados de remuneraciones a un nivel suficiente que nos permita identificar errores significativos.</p> <p>3. Determinar que los datos utilizados para desarrollar nuestra expectativa son independientes y confiables y, si estamos usando información generada por la entidad, que es precisa e íntegra.</p> <p>4. Determinar el límite a partir del cual una diferencia entre nuestra expectativa y el importe registrado de remuneraciones se considerará significativa.</p> <p>5. Comparar nuestra expectativa con los importes registrados por la entidad, obtener y corroborar explicaciones de las diferencias significativas y evaluar el resultado de nuestra prueba.</p>	Ver WP 6100	No se observaron excepciones
Gastos operativos - Otros gastos de operación	<p><b>Prueba de detalle por sobrevaluación</b></p> <p>Seleccionar una muestra de transacciones relacionadas con Otros gastos de operación desde el mayor de la cuenta contable y relacionarlas con la respectiva documentación de respaldo, verificando la concordancia de todos los detalles relevantes (incluidos los importes).</p>	Ver WP 6100	No se observaron excepciones
Otros ingresos y egresos	<p><b>Prueba de detalle por sobrevaluación</b></p> <p>Seleccionar una muestra de transacciones relacionadas con Otros gastos de operación desde el mayor de la cuenta contable y relacionarlas con la respectiva documentación de respaldo, verificando la concordancia de todos los detalles relevantes (incluidos los importes).</p>	Ver WP 8100	No se observaron excepciones

#### 4.4 Aplicación de procedimientos de auditoría en base a los riesgos evaluados

Cuadro 1.25

SCHRUYVER DEL ECUADOR S.A		Pág 1 de 2	
Estados Financieros			
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)			
	31-Dec-11		31.Aug-12
<b>1 ACTIVO</b>			
Activo corriente			
1110 Caja Bancos	98,368	A1	221,416
1210 Inversiones	-		250,000
1220 Cuentas por cobrar comerciales	1,417,986	B1	1,338,724
1230 Cuentas por cobrar empleados	11,457	C1	35,183
125010 Otros activos corrientes	66,725	D1	228,199
125020 Anticipos a proveedores	20,287	E1	87,095
Total activo corriente	<b>1,614,823</b>		<b>2,160,617</b>
Activo no corriente			
1420 Activos fijos neto	33,092	F1	44,204
1610 Otros activos no corrientes	10,338	G1	17,245
Total activo no corriente	<b>43,430</b>		<b>61,449</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,658,253</b>		<b>2,222,066</b>
<b>2 PASIVO</b>			
Pasivo corriente			
2110 Sobregiro bancario	(60,972)	H1	(83,534)
2120 Cuentas por pagar proveedores	(908,844)	I1	(856,276)
2130 Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	(187,871)	J1	(288,226)
2190 Participación trabajadores por pagar	(22,610)	K1	-
Total pasivo corriente	<b>(1,180,297)</b>		<b>(1,228,036)</b>
Pasivo largo plazo			
2300 Jubilación Patronal e indemnización por desahucio	(227,449)	L1	(259,905)
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>(1,407,746)</b>		<b>(1,487,941)</b>
<b>3 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
3101 Capital	(65,144)		(65,144)
3301 Reserva Legal	(20,075)		(20,075)
3302 Reserva de capital	(30,725)	M1	(30,725)
3400 Utilidades retenidas	(64,851)		(134,564)
Utilidad del ejercicio	<b>(69,712)</b>		<b>(483,617)</b>
Total patrimonio	<b>(250,507)</b>		<b>(734,125)</b>
<b>TOTAL PASIVO (+) PATRIMONIO</b>	<b>(1,658,253)</b>		<b>(2,222,066)</b>
<b>Comprobación</b>	-		0

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.25

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A		Pág 2 de 2	
Estados Financieros			
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)			
	31-Dec-11		31.Aug-12
<b>Ingresos</b>			
<b>4000</b> Ingresos Operacionales	(11,061,492) <b>N1</b>		(7,946,297) <b>N2</b>
<b>5000</b> Costo de ventas	9,442,519 <b>O1</b>		6,414,586 <b>O2</b>
Utilidad Operacional	<b>(1,618,973)</b>		<b>(1,531,711)</b>
<b>Gastos de Operación</b>			
<b>6100</b> Gastos Administrativos	205,677 <b>P1</b>		131,100 <b>P2</b>
<b>6200</b> Gastos Ventas	751,355 <b>Q1</b>		512,015 <b>Q2</b>
<b>6300</b> Gastos Operación	118,037 <b>R1</b>		78,192 <b>R2</b>
<b>6600</b> Gastos Aduanas	113,613 <b>S1</b>		73,211 <b>S2</b>
<b>6700</b> Gastos Exportación	46,913 <b>T1</b>		33,234 <b>T2</b>
<b>Total gastos de operación</b>	<b>1,235,595</b>		<b>827,752</b>
<b>8100</b> Otros Gastos	321,505 <b>U1</b>		288,770 <b>U2</b>
<b>4500</b> Otros Ingresos	(103,592) <b>V1</b>		(79,176) <b>V2</b>
<b>9100</b> Gastos Financieros	15,115 <b>U1</b>		10,748 <b>U2</b>
<b>Total otros (ingresos) otros gastos</b>	<b>233,028</b>		<b>220,342</b>
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	<b>(150,350)</b>		<b>(483,617)</b>
<b>8116</b> Gasto 15 % participación trabajadores	22,610 <b>W1</b>		0 <b>W2</b>
<b>8115</b> 24% Gasto Impuesto a la Renta	58,028 <b>X1</b>		- <b>X2</b>
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>(69,712)</b>		<b>(483,617)</b>

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.26

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 1110
Detalle de Caja Bancos							1 de 3
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD	
1110	111101	Caja Chica Quito	100	100	-	-	(1)
1110	111102	Caja Chica Guayaquil	80	80	-	-	(1)
1110	111103	Caja Chica Cuenca	100	100	-	-	(1)
1110	111104	Caja Chica Servicios Basicos	200	200	-	-	(1)
1110	111202	Fondo Despachos Aduaneros-GYE	400	400	-	-	(2)
1110	111204	Fondo Despachos Aduanas-gya	800	800	-	-	(2)
1110	111206	Fondo Modernizacion UIO	700	700	-	-	(2)
1110	111208	Fondo Modernizacion Trafico	300	300	-	-	(2)
1110	111301	Banco Produbanco	4,105	-		4,105	(3)
1110	111302	Banco Bolivariano	-	-		-	(3)
1110	111304	Produbanco Ahorros 12002079483	54	17	+217.6%	37	(3)
1110	111305	Produb Euros Cta 14014000050	181,668	12,382	+1,367.2%	169,286	(3)
1110	111308	MM Jaramillo Arteaga	49	49	-	-	(3)
1110	111309	Banco del pichincha/3496115304	32,860	83,240	-60.5%	(50,380)	(3)
<b>Total - Caja Bancos</b>			<b>A2 221,416</b>	<b>A1 98,368</b>	<b>+125.1%</b>	<b>123,048</b>	
<b>Para análisis</b>							
		Cajas chicas	(1) 480	480			
		Fondos Rotativos	(2) 2,200	2,200			
		Cuentas bancarias locales	(3) 218,736	0 95,688			
<b>Total</b>			<b>221,416</b>	<b>98,368</b>			

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**

Luego de aplicados nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí



## Cuadro 1.26b

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A

Revisión antigüedad de partidas conciliatorias

Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)

(c)

WP 1110

3 de 3

Nombre Banco	Tipo Partida	Número de cuenta	Fecha Documento	Número Documento	Detalle	Valor	En días 31-Dec-11	Supera Vigencia Emisión
<b><u>Cheques girados y no cobrados</u></b>								
<b>Total chques girados y no cobrados</b>						<b>0</b>		<b>144,607</b>
<b><u>Análisis De Antigüedad</u></b>								
De 1 A 30 Días						(1)		123,226
De 31 A 60 Días						(2)		12,000
De 61 A 90 Días						(3)		1,004
De 91 A 180 Días						(4)		1,089
De 181 A 360 Días						(5)		7,289
Mayor A 360 Días						(6)		-
<b>Total</b>								<b>144,607</b>
<b><u>Depositos no identificados</u></b>								
<b>Total Notas de débito no registradsa por el Banco</b>								<b>400</b>
<b><u>Análisis De Antigüedad</u></b>								
De 1 A 30 Días						(1)		400
De 31 A 60 Días						(2)		-
De 61 A 90 Días						(3)		-
De 91 A 180 Días						(4)		-
De 181 A 360 Días						(5)		-
Mayor A 360 Días						(6)		-
<b>Total</b>								<b>400</b>

(c) Resumen elaborado en base a las conciliaciones bancarias proporcionadas por Andrés Sosa ( Asistente Contable ).

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.27

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 1220
Detalle de Cuentas por cobrar comerciales						1 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo	Cuenta	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11	% Variación	Variación en
			L/M	L/M		USD
1220	121100	Modulo Clientes	1,362,189	1,149,193	+18.5%	212,996
1220	121600	(-) Provisión Ctas Incobrables	(51,188)	(39,860)	+28.4%	(11,328)
1220	121700	Cientes años Anteriores	27,723	-		27,723
1220	125101	Cientes por facturar (Flete)	-	248,956	-100.0%	(248,956)
1220	125102	Cientes por facturar (Origen)	-	59,697	-100.0%	(59,697)
		<b>Total - Cuentas por cobrar comerciales</b>	<b>B2 1,338,724</b>	<b>B1 1,417,986</b>	<b>-5.6%</b>	<b>(79,262)</b>
		<b>Para análisis</b>				
		Cuentas por cobrar clientes	1,362,189	0	1,149,193	
		Provisión cuentas incobrables	(51,188)	0	(39,860)	

**Procedimientos de auditoría:**

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** luego de aplicados nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables. Sin embargo se determinó que existe un déficit en la provisión de cartera incobrable. **Ver comentario en carta a la gerencia.**

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar ( Jefa Financiera )  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.27a

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 1220
Detalle de Cuentas por cobrar comerciales						2 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(b)						
Codigo	Nombre	Fecha	No Factura	Valor	31-Dec-11	
						Antigüedad
	BUFFER LOGISTICS S.L			354		
	BURKERT FAHRZEUGTEILE GMBH&CO			200		
	CARGO COMPASS CHILE SA			4,878		
	Scan Global Logistics Inc.			671		
	SCHRYVER LUFTRACHT GMBH			933		
	SOLOT PERU SAC			50		
	TLC URUGUAY			50		
	AIT WORLDWIDE LOGISTICS INC			240		
	Plus Cargo Internacional Ltda.			577		
	CARGO COMPASS S.A. SOUTH AFRICA			1,353		
	PENTAGON FREIGHT SERVICE			450		
	Oy Wikeström & Krogius Ab			15		
	CAVALIER LOGISTICS INTERNATIONAL			20		
	All Freight Logistics Services Ltda			75		
	JETCARGO S.A.			100		
	GREEN WORLDWIDE SHIPPING LLC			213		
	TRANS NATUR LINES			71		
	SCHNEIDER + CIE SA			8,800		
	TECMASUR ELECTRONICA INTEGRAL CIA. LTDA			918		
	K&I EQUIPO MEDICO CIA. LTDA			331		
	FRANCISCO ORTIZ MORALES			556		
	IMPORTADORA MANUEL PESANTEZ & HIJOS CIA			20		
	AEROVIC C.A.			823		
	AGA S. A.			110		
	AGENCIA ALEMANA DEL ECUADOR S.A.			10,488		
	AMANCO PLASTIGAMA S.A.			4,628		
	BETANCOURT CUEVA MONICA ROCIO			350		
	CARTONES NACIONALES-CARTOPEL			1,484		
	CIERPRONTI S.A.			1,563		
	FERREMUNDO S.A.			365		
	CONAUTO COMPAÑIA ANONIMA AUTOMOTRIZ			5,925		
	CONSERVAS ISABEL ECUATORIANA SA			409		
	DIGORAUTO S.A.			276		
	ENVASES DEL LITORAL S.A			1,210		
	FERTISA, FERTILIZANTES			2,092		
	FRENOSEGURO CIA. LTDA.			1,523		
	GAIBOR GOMEZ DIANA CONCEPCION			190		
	GUIMS-ORGANIZACION EMPRESARIAL GUIM S.			1,185		
	HOLCIM ECUADOR S.A			239		
	IMPEDI / IMPORTADORA ECUATORIANA DI			1,809		
	IMPORMAVIZ CIA LTDA			21,802		
	IMPORTADORA - EXPORTADORA CEDEPA E HIJO			2,079		
	INDUCOMIC S.A.			575		
	JOSE ADOLFO GARCIA GAVILANES			414		
	LIZAMA FARR JOSE ALCIDES			146		
	JUNTA DE BENEFICIENCIA DE GUAYAQUIL			379		
	LA FABRIL S.A.			37,622		
	METALES Y AFINES S.A			1,593		
	MOLINOS POULTIER SA			308		
	MONPARLEN S.A.			2,540		
	PERSIANAS Y CORTINAS DEL ECUADOR S.A. P			5,745		
	<b>Total según detalle</b>			<b>1,149,193</b>		
	diferencia			0		
	<b>Saldo según libros</b>			<b>1,149,193</b>		

Análisis antigüedad		
Cartera vigente	(1)	960,775
61-90 días	(2)	42,008
91-120 días	(3)	21,281
121-180 días	(4)	27,999
181-360 días	(5)	33,389
Más de 360 días	(6)	63,741
		<b>1,149,193</b>

Análisis provisión según Auditoría		
Cartera vencida	%	Provisión
63,741	100%	63,741

<b>Provisión según auditoría</b>	<b>63,741</b>
Superavit (déficit) provisión	(23,881)
<b>Provisión según Compañía</b>	<b>39,860</b>

**Procedimientos sustantivos efectuados:**

- \* Se solicitó la base de clientes al 31.Dic.11
- \* Se cotejó el total de la base de clientes frente a los saldos en libros.
- \* Se realizó el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar
- \* Se efectuó una expectativa de la provisión de cartera incobrable de acuerdo al total de saldos con antigüedad superior a un año.

**Aseveraciones:**

**Integridad**  
**Valuación y distribución**

(b) Detalle elaborado en base al reporte de clientes proporcionado por Maria de los Angeles Monar ( Jefa Financiera ).

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

## Cuadro 1.28

SCHRUYVER DEL ECUADOR S.A						WP 1230
Detalle Cuentas por cobrar empleados						1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo	Cuenta	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en USD
			L/M	L/M		
1230	122003	Andres Sosa	10,000	-		10,000
1230	122004	Carlyna Orbe	1,064	2,269	-53.1%	(1,205)
1230	122005	Christian Rubio	9,643	568	+1,597.7%	9,075
1230	122006	Diego Yanez	48	-		48
1230	122010	Claudio Perugachi	519	352	+47.4%	167
1230	122012	Gabriela Ayala	535	608	-12.0%	(73)
1230	122015	Washington Ramos	67	-		67
1230	122019	Luis Mero	834	-		834
1230	122021	Mery Lujé	(643)	126	-610.3%	(769)
1230	122023	Miguel Zaldumbide	(15)	-		(15)
1230	122024	Ma de los Angeles Monar	-	96	-100.0%	(96)
1230	122025	Ramiro Sisalema	(171)	11	-1,654.5%	(182)
1230	122026	Viviana Galarza	-	100	-100.0%	(100)
1230	122027	Rocio Sanchez	-	15	-100.0%	(15)
1230	122031	Jorge Paz	35	16	+118.8%	19
1230	122036	Dayana Paredes	-	-		-
1230	122038	Yessica Aguirre	150	(62)	-341.9%	212
1230	122039	Carlos Rubio	2,483	36	+6,797.2%	2,447
1230	122041	Alfredo Escobar	4,937	3,187	+54.9%	1,750
1230	122048	Dennis Villarroel	254	-		254
1230	122049	Hugo Martinez	169	-		169
1230	122053	Joseph Nuñez	3,452	201	+1,617.4%	3,251
1230	122064	July Vivanco	231	1,071	-78.4%	(840)
1230	122070	Diana Gamboa	39	53	-26.4%	(14)
1230	122071	Matthias Schmidt	155	995	-84.4%	(840)
1230	122072	Wolfgang Oberer	359	1,598	-77.5%	(1,239)
1230	122076	Mariana Salazar	110	126	-12.7%	(16)
1230	122080	Roberto Delgado	245	-		245
1230	122099	Anticipo Quincena	199	-		199
1230	122102	Alejandro Verdezoto	478	-		478
1230	122103	Diana Narvaez	-	91	-100.0%	(91)
1230	125012	Cheques x Revisar	6	-		6
1230		<b>Total - Cuentas por cobrar empleados</b>	<b>C2 35,183</b>	<b>C1 11,457</b>		

### Procedimientos de auditoría:

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

### Conclusión:

Luego de aplicados nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.29

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 125010
Detalle de Otros activos corrientes							1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD	
125010	125010	C x Cobrar Varios	-	2,506	-100.0%	(2,506)	
125010	125015	Depositos en Garantía	35,186	25,386	+38.6%	9,800	
125010	125037	Cheques Garantía Transoceanica	30,079	21,750	+38.3%	8,329	
125010	125039	Ctas. x Cobrar Fybeca Emplead	547	-		547	
125010	125095	C X Cobrar Interocceanica	8,496	223	+3,709.9%	8,273	
125010	125096	Cientes Aduanas por liquidar	(34,313)	-		(34,313)	
125010	125098	Gastos por Cobrar Liquidacione	114,359	7,180	+1,492.7%	107,179	
125010	125100	Reembolso almacenajes	9,166	3,844	+138.4%	5,322	
125010	125103	Reembolso gastos HJ (Ingreso)	(342,501)	-		(342,501)	
125010	125104	Reembolso gastos HJ (Costo)	342,636	-		342,636	
125010	126101	12% Iva en Compras Servicios	-	5	-100.0%	(5)	
125010	126102	12% IVA Servicios Costo	-	(142)	-100.0%	142	
125010	126201	2% Retención en la Fuente	26,082	-		26,082	
125010	126202	Anticipo Imp a la Renta	12,486	-		12,486	
125010	126204	1% Ret. Fuente	22,064	5,973	+269.4%	16,091	
125010	131001	SEGUROS VEHICULOS	2,901	-		2,901	
125010	131002	SEGUROS GENERALES	1,011	-		1,011	
<b>Total - Otros activos corrientes</b>			<b>D2 228,199</b>	<b>D1 66,725</b>	<b>+242.0%</b>	<b>161,474</b>	

### Procedimientos de auditoría:

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

### Conclusión:

Luego de aplicados nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.30

SCHRUYVER DEL ECUADOR S.A						WP 125020	
Detalle de anticipos a proveedores						1 de 1	
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD	
125020	125016	Anticipo Proveedores del exter	570	-		570	
125020	125022	Anticipo proveedores	34,252	(116)	-29,627.6%	34,368	
125020	125023	Anticipo navieras	16,342	4,756	+243.6%	11,586	
125020	125031	Anticipo Agente Alaire Cia. Lt	11,864	15,647	-24.2%	(3,783)	
125020	125038	Anticipo Navieras Locales	1,546	-		1,546	
125020	125043	ANTICIPO AGENTE DANNY VEGA	3,158	-		3,158	
125020	125044	Anticipo Agencia Logistica	19,363	-		19,363	
<b>Total - Anticipos a proveedores</b>			<b>E2 87,095</b>	<b>E1 20,287</b>	<b>+329.3%</b>	<b>66,808</b>	

<p><b>Procedimientos de auditoría:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros</li> <li>3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis</li> <li>4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría</li> </ol> <p><b>Conclusión:</b></p> <p>Luego de aplicados nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.</p>
---

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.31

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 1420
Detalle de Activos Fijos							1 de 5
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en USD	
			L/M	L/M			
1420	142002	Equipo de Computación	28,969	23,114	+25.3%	5,855	(1)
1420	142003	Muebles y Enseres	16,880	18,508	-8.8%	(1,628)	(1)
1420	142004	Equipo de Oficina	440	440	-	-	(1)
1420	142005	Vehiculos	19,671	10,114	+94.5%	9,557	(1)
1420	142007	Instalaciones UIO	17,203	17,203	-	-	(1)
1420	143003	(-) Dep Acum Equipo Computació	(14,645)	(11,537)	+26.9%	(3,108)	(2)
1420	143004	(-) Dep Acum Muebles y Enseres	(9,851)	(11,017)	-10.6%	1,166	(2)
1420	143005	(-) Dep Acum Equipo de Oficina	(140)	(111)	+26.1%	(29)	(2)
1420	143006	(-) Dep Acum Vehiculos	(6,675)	(7,120)	-6.3%	445	(2)
1420	143008	(-) Dep Acum Instalaciones UIO	(7,648)	(6,502)	+17.6%	(1,146)	(2)
<b>Total - Activos fijos neto</b>			<b>F2 44,204</b>	<b>F1 33,092</b>	<b>+33.6%</b>	<b>11,112</b>	
<b>Para análisis</b>							
	<b>Costo</b>	<b>(1)</b>	83,163	0	69,379		
	<b>Depreciación</b>	<b>(2)</b>	(38,959)	0	(36,287)		
	<b>Total</b>		<b>44,204</b>	<b>33,092</b>			

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**

Luego de aplicados todos nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos son razonables. Sin embargo la Compañía no dispone de un listado de activos fijos. Ver comentario en carta a la gerencia.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.31a

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 1420
Movimiento de Activos Fijos - Costo						2 de 5
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(b)						
	Equipo de Computación	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Vehiculos	Instalaciones UIO	TOTAL
	142002	142003	142004	142005	142007	
Saldo al 31-Dic-10	26,813	15,433	440	24,029	17,203	83,918
<b>Adiciones:</b>						
Enero	-	-	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-	-	-
Marzo	925	-	-	-	-	925
Abril	1,696	-	-	-	-	1,696
Mayo	-	-	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-	-	-
Julio	830	-	-	-	-	830
Agosto	-	1,020	-	-	-	1,020
Septiembre	-	-	-	-	-	-
Octubre	1,642	2,054	-	-	-	3,696
Noviembre	-	-	-	-	-	-
Diciembre	729	-	-	-	-	729
<b>Total adiciones</b>	<b>5,822</b>	<b>3,074</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,896</b>
<b>Retiros / Bajas:</b>						
Enero	(1,686)	-	-	-	-	1,686
Febrero	(133)	-	-	-	-	133
Marzo	(1,163)	-	-	-	-	1,163
Abril	(337)	-	-	-	-	337
Mayo	(1,231)	-	-	(10,417)	-	11,648
Junio	(4,060)	-	-	-	-	4,060
Julio	(444)	-	-	-	-	444
Agosto	-	-	-	-	-	-
Septiembre	(351)	-	-	-	-	351
Octubre	(115)	-	-	-	-	115
Noviembre	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	(3,498)	-	3,498
<b>Total Retiros/Bajas</b>	<b>(9,520)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,915</b>	<b>-</b>	<b>(23,435)</b>
Saldo al 31-Dic-11	23,115	18,507	440	10,114	17,203	69,379

(b) Movimiento elaborado en base a los mayores generales proporcionados por Maria de los Angeles Monar ( Jefa Financiera ).

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.31b

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 1420
Movimiento de Activos Fijos - Depreciación						3 de 5
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(c)						
	Equipo de Computación	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Vehiculos	Instalaciones UIO	TOTAL
	143003	143004	143005	143006	143008	
Saldo al 31-Dic-10	(12,830)	(8,204)	(68)	(15,553)	(4,781)	(41,437)
<b>Adiciones</b>						
Enero	(746)	(129)	(4)	(400)	(143)	(1,279)
Febrero	(698)	(129)	(4)	(400)	(143)	(1,231)
Marzo	(694)	(129)	(4)	(400)	(143)	(1,227)
Abril	(688)	(129)	(4)	(400)	(143)	(1,221)
Mayo	(725)	(129)	(4)	(400)	(143)	(1,258)
Junio	(691)	(129)	(4)	(227)	(143)	(1,051)
Julio	(578)	(129)	(4)	(227)	(143)	(938)
Agosto	(589)	(129)	(4)	(227)	(143)	(949)
Septiembre	(579)	(137)	(4)	(227)	(143)	(947)
Octubre	(579)	(137)	(4)	(227)	(143)	(947)
Noviembre	(647)	(154)	(4)	(227)	(143)	(1,032)
Diciembre	(594)	(1,355)	(4)	(227)	(143)	(2,180)
<b>Total</b>	<b>(7,808)</b>	<b>(2,815)</b>	<b>(48)</b>	<b>(3,589)</b>	<b>(1,716)</b>	<b>(15,976)</b>
<b>Bajas</b>						
Enero	1,686	-	-	-	-	1,686
Febrero	134	-	-	-	-	134
Marzo	743	-	-	-	-	743
Abril	337	-	-	-	-	337
Mayo	1,231	-	-	10,417	-	11,648
Junio	4,060	-	-	-	-	4,060
Julio	444	-	-	-	-	444
Agosto	-	-	-	-	-	-
Septiembre	351	-	-	-	-	351
Octubre	115	-	-	-	-	115
Noviembre	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	1,607	-	1,607
<b>Total Retiros/Bajas</b>	<b>9,101</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,024</b>	<b>-</b>	<b>21,125</b>
<b>Saldo al 31-Dic-11</b>	<b>(11,537)</b>	<b>(11,019)</b>	<b>(116)</b>	<b>(7,118)</b>	<b>(6,497)</b>	<b>(36,287)</b>
<b>...Cruce con resultados...</b>						
				<b>Gasto según movimiento</b>	15,976	
				diferencia	(87)	
				<b>Saldo según libros</b>	15,889	
				Depreciación Gastos Administrativos	6,029	<b>WP 6100</b>
				Depreciación Gastos de Venta	5,535	<b>WP 6200</b>
				Depreciación Gastos de Operación	3,333	<b>WP 6300</b>
				Depreciación Gastos de Aduanas	992	<b>WP 6600</b>
(c) Movimiento elaborado en base a los mayores generales proporcionados por Maria de los Angeles Monar ( Jefa Financiera ).						

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### Cuadro 1.31c

Schryver del Ecuador S.A.  
Toma física de activos fijos  
Al 31-Dic-11 (En U.S. Dólares)  
(e)

WP 1420  
5 de 5

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A. INVENTARIO FISICO PROPIEDADES Y EQUIPO REALIZADO EL 14 DE NOVIEMBRE DEL 2012				
Cuenta contable	Descripción	Características según Factura	Características según toma física	Observaciones
142002	Equipo de computación	2 Not HP 34Z465LA13serie: CNF1045XXM y CNF110025K	2 Not HP color plomo memoria 2GB DDR3 1600 MHz, disco duro 500 GB series:CNF1 045XXM y CNF110025 K	No se observó deterioro en el bien
142003	Muebles y enseres	Sofá 3P LENN, Sofá 2P LENN y Mesa de Centro Dina.	3 Sofás de cuero ecológicos color café, 2 sofás de cuero color café y una mesa de centro de roble oscuro con vidrio en el centro y una línea lateral blanca.	No se observó deterioro en el bien

  
Auditoría

  
Compañía

Nota: Las diferencias deben ser explicadas al finalizar la toma física.

**Procedimientos sustantivos aplicados:**

- \* De la selección de adiciones se realizó la toma física de los bienes en posesión de la Compañía.
- \* Se cotejó las características de las facturas de compra frente a las características de los bienes observados.
- \* Se revisó si los bienes observados presentan deterioro y si se encuentran en funcionamiento.

**Aseveraciones:**

- \* Existencia, Valuación y distribución

(e) Toma física efectuada en base a la documentación soporte de las adiciones seleccionadas

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.33

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 1610
Detalle de Otros activos no corrientes							1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD	
1610	160001	Adec Locales Arrendados GYE	5,339	5,339	-	-	
1610	160002	Adec. Locales Arrendados UIO	3,388	3,388	-	-	
1610	160003	Sisitema Contable	16,014	4,764	+236.1%	11,250	
1610	160009	Licencias Microsoft	19,857	19,857	-	-	
1610	161001	Amortizacion Local Arrendado	(5,209)	(4,498)	+15.8%	(711)	
1610	161002	Amort. Local Arrendado - UIO	(943)	(1,735)	-45.6%	792	
1610	161007	Amort. Acum. Control Importaci	(3,176)	(3,176)	-	-	
1610	161011	Licencias Software	(17,097)	(14,321)	+19.4%	(2,776)	
1610	162001	Adecuaciones	(1,648)	-	-	(1,648)	
1610	170001	Largo Plazo	720	720	-	-	
<b>Total - Otros activos no corrientes</b>			<b>G2 17,245</b>	<b>G1 10,338</b>	<b>+66.8%</b>	<b>6,907</b>	

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**

Luego de aplicados todos nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.33

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 2110
Detalle de sobregiros bancarios							1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	Ref.	% variación	Variación en USD
2110	211001	Banco Produbanco	-	(3,892)		-100.0%	3,892
2110	211002	Banco Bolivariano	(83,534)	(57,080)		+46.3%	(26,454)
<b>Total - Sobregiro bancario</b>			<b>H2 (83,534)</b>	<b>H1 (60,972)</b>		+37.0%	(22,562)
<b>Sobregiro bancario</b>			<b>(83,534)</b>	<b>(60,972)</b>	<b>WP 1110</b>		

**Procedimientos de auditoría:**

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**

Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.34

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 2120
Detalle de Cuentas por pagar proveedores						1 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo balance	Cuent	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11	% Diff >	Difference >
			L/M	L/M	-	-
2120	212100	Modulo Proveedores	(843,513) 0	(904,223)	-6.7%	60,710
2120	212301	Ctas x pagar CASS	(12,763)	(4,621)	+176.2%	(8,142)
<b>Total - Cuentas por pagar proveedores</b>			<b>12 (856,276)</b>	<b>11 (908,844)</b>	-5.8%	52,568

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.35a

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 2120
Detalle de Cuentas por pagar						2 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(b)						
Codigo del					31-Dec-11	
Proveedor	Nombre del Proveedor	No. Factura	Fecha	Valor	Antigüedad	
	APEX LOGISTICS LTD.			(87)		
	CARGA NV			1,299		
	PANDA LOGISTICS CO. LTD.			8,443		
<b>Total según reporte</b>				<b>904,223</b>		
diferencia				<b>0</b>		
<b>Saldo según libros</b>				<b>904,223</b>		

**Procedimientos sustantivos efectuados:**

- \* Se solicitó la base de cuentas por pagar al 31.Dic.11
- \* Se cotejó el total de la base de clientes frente a los saldos en libros.
- \* Se realizó el análisis de antigüedad de las cuentas por pagar

**Aseveraciones:**

**Integridad**  
**Valuación y distribución**

Análisis antigüedad		
Cartera vigente	(1)	892,320
61-90 días	(2)	7,440
91-120 días	(3)	2,932
121-180 días	(4)	(7,640)
181-360 días	(5)	1,719
Más de 360 días	(6)	7,451
Comprobación		<b>904,223</b>

(b) Detalle elaborado en base al reporte de cuentas por pagar proporcionado por María de los Angeles Monar ( Jefa Financiera ),

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.35

SCHRIVVER DEL ECUADOR S.A						WP 2130
Detalle de Gastos acumulados y otras cuentas por pagar						1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en USD
		<b>Total - Gastos acumulados y otras cuentas por pagar</b>	<b>J2 (288,226)</b>	<b>J1 (187,871)</b>	+53.4%	(100,355)
		<b>Para análisis</b>				
		Anticipos de clientes (1)	(140,522)	(86,473)		
		Cuentas por pagar varios (2)	(13,534)	(30,060)		
		Provisiones (3)	(40,000)	-		
		IVA por pagar (4)	(14,229)	(8,034)		WP 6451
		Retenciones de IVA por pagar (5)	(5,522)	(3,884)		WP 6451
		Retenciones en la fuente por pagar (6)	(6,364)	(6,407)		WP 6441
		IESS por pagar (7)	(3,594)	(1,778)		
		Aporte patronal por pagar (8)	(10,433)	(11,502)		
		Decimo tercer sueldo por pagar (9)	(36,682)	(4,422)		WP 6110
		Decimo cuarto sueldo por pagar (10)	(2,495)	(5,959)		WP 6110
		Fondos de reserva por pagar (11)	(537)	(595)		WP 6110
		Vacaciones por pagar (12)	(8,050)	(8,102)		WP 6110
		Cuentas por pagar accionistas (13)	(6,264)	(20,655)		
		<b>Comprobación</b>	<b>(288,226)</b>	<b>(187,871)</b>		

**Procedimientos de auditoria:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**

Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### Cuadro 1.36

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 2190
Detalle de participación trabajadores						1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD
2190	219004	15% P Trabajadores x Pagar	-	(22,610)		
		<b>TB Total - Participación trabajadores</b>	<b>K2</b>	<b>K1</b>		<b>(22,610)</b>

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**  
Luego de aplicados nuestros procedimientos de auditoría concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	(Si 699 - 799 mayor a 0)	801	150,350.75
PERDIDA DEL EJERCICIO	(Si 699 - 799 menor a 0)	802	0
(-) 15% Participación a trabajadores		803	22,610.4

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

### Cuadro 1.37

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 2300
Detalle de beneficios definidos						1 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD
2300	230002	Provisión Jubilación Patronal	(193,394)	(168,174)	+15.0%	(25,220)
2300	230003	Provisión Bonificación Desahuc	(66,511)	(59,275)	+12.2%	(7,236)
		<b>Total - Jubilación Patronal e indemnización por desahucio</b>	<b>L2</b>	<b>L1</b>		<b>(32,456)</b>

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.37a

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A  
Movimiento obligaciones por beneficios definidos  
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)  
(b)

	Provisión Jubilación Patronal 230002	Provisión Bonificación Desahuc 230003	Total
Saldo al 31.Dic.10	119,453	34,734	154,187
Provisión del año	48,721	25,368	74,089
Bajas	-	(827)	(827)
<b>Total según movimiento al 31.Dic.11</b>	<b>168,174</b>	<b>59,275</b>	<b>227,450</b>
diferencia	(0)	(0)	(1)
<b>Según estudio actuarial</b>	<b>168,174</b>	<b>59,275</b>	<b>227,449</b>

...Cruce con resultados...

Gasto del año seg movimiento	74,089	
diferencia	220	
<b>Total gasto según libros</b>	<b>74,309</b>	
Saldo según gastos de administración	2,784	WP 6100
Saldo según gastos de venta	67,765	WP 6200
Saldo según gastos de operación	1,886	WP 6300
Saldo según gastos de aduanas	1,620	WP 6600
Saldo según gastos de exportación	254	WP 6700

### Procedimientos de auditoría:

1. En base a los mayores generales de las cuentas se realizó el movimiento del año auditado.
2. Se identificó la provisión del año y los pagos.
3. Se cotejó la provisión del año con el gasto del período.
4. Se cotejó el saldo al cierre frente al cálculo del Estudio Actuarial.

### Aseveraciones:

Derechos y obligaciones, valuación y distribución.

JUBILACION PATRONAL - NORMAS NIIF (NIC 19)		
31 de diciembre de 2011		
Valores en USD		
SCHRYVER DEL ECUADOR S.A.		
	año 2011	año 2010
<b>A Balance de Situación</b>		
1 Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	\$119,453	
2 Reserva contabilizada al inicio del año	\$119,453	
3 Costo laboral por servicios actuales	\$19,957	
4 Costo financiero	\$7,764	
5 Contribuciones de los partícipes al Plan	\$0	
6 Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan	\$0	
7 Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	\$22,508	
8 (Beneficios pagados)	\$0	
9 Costo por servicios pasados	\$0	
10 Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0	
11 Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(\$1,508)	
12 Obligación por Beneficios Definidos al final del año	\$168,174	\$119,453

INDEMNIZACIONES LABORALES (Desahucio) - NORMAS NIIF (NIC 19)		
31 de diciembre de 2011		
Valores en USD		
SCHRYVER DEL ECUADOR S.A.		
	año 2011	año 2010
<b>A Balance de Situación</b>		
1 Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	\$34,734	
2 Reserva contabilizada al inicio del año	\$34,734	
3 Costo laboral por servicios actuales	\$5,602	
4 Costo financiero	\$2,258	
5 Contribuciones de los partícipes al Plan	\$0	
6 Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan	\$0	
7 Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	\$17,509	
8 (Beneficios pagados)	(\$827)	
9 Costo por servicios pasados	\$0	
10 Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0	
11 Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
12 Obligación por Beneficios Definidos al final del año	\$59,275	\$34,734

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui



## Cuadro 1.38a

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A					WP 3110
Movimiento del patrimonio de los accionistas					2 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)					
(b)					
	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS OBLIGATORIAS	RESERVAS OCASIONALES	UTILIDADES RETENIDAS	TOTAL
Saldo al 31-Dic-10	(65,144)	(20,075)	(30,725)	(80,433)	(196,377)
Utilidad ( pérdida ) del ejercicio 2010				15,582	-
					-
					-
Saldo al 31-Dec-11	<u>(65,144)</u>	<u>(20,075)</u>	<u>(30,725)</u>	<u>(64,851)</u>	<u>(180,795)</u>

**Procedimientos de auditoria:**

1. En base a los mayores generales se efectuó el movimiento de las cuentas patrimoniales.
2. Se cotejó el saldo del movimiento frente a los saldos en libros al 31.Dic.11

**Aseveraciones:**

- Existencia, Integridad, Derechos y Obligaciones

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.39

SCHRUYVER DEL ECUADOR S.A							WP 4000
Detalle de ingresos operacionales							1 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en USD	
			L/M	L/M			
4000	4100001	Flete	(4,678,161)	(7,545,405)	-38.0%	2,867,244	(1)
4000	4100002	Gastos Origen	(1,105,743)	(1,493,639)	-26.0%	387,896	(1)
4000	4100005	Transporte Interno	(442,728)	(438,820)	+0.9%	(3,908)	(1)
4000	4100009	Ingresos SICE	(200)	(2,828)	-92.9%	2,628	(1)
4000	4100010	Ventas Tarifa 0% Sect. Pri	(747)	(5,100)	-85.4%	4,353	(1)
4000	4100011	Servic. Logísticos al Exterior	(309,329)	(101,051)	+206.1%	(208,278)	(1)
4000	4100012	Gestion Administrativa	(2,434)	(2,602)	-6.5%	168	(1)
4000	4100013	Servicios Logist Ext. Aduana	(8,738)	(22,280)	-60.8%	13,542	(1)
4000	4200001	Gasto Destino	(710,361)	(807,079)	-12.0%	96,718	(2)
4000	4200002	Despacho de Aduanas	(151,577)	(163,597)	-7.3%	12,020	(2)
4000	4200003	Gastos Portuarios	(149,830)	(135,813)	+10.3%	(14,017)	(2)
4000	4200004	Ingresos SICE	(538)	(818)	-34.2%	280	(2)
4000	4200005	Afianzamiento de aduana	-	(828)	-100.0%	828	(2)
4000	4200006	Gestion Administrativa	(264,827)	(125,074)	+111.7%	(139,753)	(2)
4000	4200007	Almacenaje en desitno	(15)	(4,269)	-99.6%	4,254	(2)
4000	4400001	Fletes Exterior Flores	-	(1,922)	-100.0%	1,922	(3)
4000	4400002	Cargos Collect	(3,945)	(9,737)	-59.5%	5,792	(3)
4000	4400003	Due Agent	(420)	(2,427)	-82.7%	2,007	(3)
4000	4400004	Flete Interno	(1,866)	(40)	+4,565.0%	(1,826)	(3)
4000	4400005	Fletes Locales Seca	(39,859)	(55,359)	-28.0%	15,500	(3)
4000	4400006	Otros Servicio	(4,986)	(41,357)	-87.9%	36,371	(3)
4000	4400007	Flete Maritimo Facturas Locale	(12,582)	(1,939)	+548.9%	(10,643)	(3)
4000	4400008	Flete Exterior Carga Seca	(36,124)	(66,430)	-45.6%	30,306	(3)
4000	4400009	Due Agent Exterior Carga Seca	(1,689)	(4,806)	-64.9%	3,117	(3)
4000	4400010	Gastos Destino Exportacion Ext	(10,783)	(9,186)	+17.4%	(1,597)	(3)
4000	4500001	Comision Flete	(2,720)	(6,326)	-57.0%	3,606	(4)
4000	4500003	Due Agent Local	(6,095)	(12,760)	-52.2%	6,665	(4)
<b>Total - Ingresos Operacionales</b>			<b>N2 (7,946,297)</b>	<b>N1 (11,061,492)</b>	<b>-28.2%</b>	<b>3,115,195</b>	
<b>Para análisis</b>							
		Ingresos flete (1)	(6,548,080)	(9,611,725)			
		Ingresos aduana (2)	(1,277,148)	(1,237,478)			
		Ingresos fletes exterior (3)	(112,254)	(193,203)			
		Ingresos comisiones y gastos locales (4)	(8,815)	(19,086)			
<b>Total</b>			<b>(7,946,297)</b>	<b>(11,061,492)</b>			

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**

Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.39a

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A  
Prueba de Corte de Facturas  
Al 31-Dic-2011 (en US dólares)  
(b)

WP 4000  
2 de 2

Factura								Registro contable				Corte	
Nro.	Fecha	Cliente	Descripción	Subtotal	Descuento	IVA	Total	Cta Contable	Monto registrado	Diferencia en importe	Fecha Registro	Anticipado	Tardío
<b>Facturas diciembre 2011</b>													
001-001-80596	30-Dec-11	HJ SCHRYVER & CO GMBH	Financial cost of the transfer	2,104	-	-	2,104	4100011	2,104	-	30-Dec-11	NO	NO
001-001-80597	30-Dec-11	HJ SCHRYVER & CO GMBH	Financial cost of the transfer	1,062	-	-	1,062	4100011	1,062	-	30-Dec-11	NO	NO
001-001-80598			ANULADA										
001-001-80599			ANULADA										
001-001-80600			ANULADA										
<b>Facturas enero 2012</b>													
001-001-80601	3-Jan-12	TELECUADOR CIA LTDA	CERTIFICACIÓN MANEJO , AWB, COLLECT FEE	150	-	18	168	4200001	150	-	3-Jan-12	NO	NO
001-001-80602	3-Jan-12	ALVAREZ LARREA EQUIPOS MÉDICOS	FLETE T/C 1.33, GASTOS ORIGEN, THC, ADUANAS	8,367	-	-	8,367					NO	NO
001-001-80603	3-Jan-12	ALVAREZ LARREA EQUIPOS MÉDICOS	FLETE T/C 1.33, GASTOS ORIGEN, THC, ADUANAS	8,360	-	-	8,360					NO	NO
001-001-80604	3-Jan-12	ALVAREZ LARREA EQUIPOS MÉDICOS	CERTIFICACIÓN MANEJO , AWB, COLLECT FEE	513	-	62	575					NO	NO
001-001-80605	3-Jan-12	ALVAREZ LARREA EQUIPOS MÉDICOS	FLETE T/C 1.33, GASTOS ORIGEN, THC, ADUANAS	8,986	-	-	8,986					NO	NO

Accou	Account Description	Date	Referé	Jrnl	Trans Description	Debit Ai	Credit Ai	Balan
4100011	Servic. Logísticos al Exterior	30/12/11	0080596	SJ	HJ SCHRYVER & CO GMBH - FINANCIAL COST OF THE TRANSFER		2,103.50	

Accou	Account Description	Date	Referé	Jrnl	Trans Description	Debit Ai	Credit Ai	Balan
4100011	Servic. Logísticos al Exterior	30/12/11	0080597	SJ	HJ SCHRYVER & CO GMBH - FINANCIAL COST OF THE TRANSFER		1,062.20	

### Procedimientos de auditoría:

1. Se solicitó las últimas 5 facturas del año 2011, y las primeras 5 facturas del año 2012.
2. Se verificó los importes de las facturas frente a los registros en libros.
3. Se verificó el corte de las facturas.
4. Se verificó el corte tardío o anticipado del registro contable.

### Aseveraciones:

Ocurrencia, Integridad, Corte

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.40

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 4500
Detalle de Ingresos no operacionales							1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD	
4500	4300001	Varios	-	(3,246)	-100.0%	3,246	
4500	4300002	Venta de Activos	(3,393)	(179)	+1,795.5%	(3,214)	
4500	4500005	Otros Ingresos	(17,760)	(17,618)	+0.8%	(142)	
4500	8100002	Diferencial Cambiario	(52,903)	(69,563)	-23.9%	16,660	
4500	8200001	Ingreso x Intereses	(1,050)	(2,148)	-51.1%	1,098	
4500	8200002	Otros Ingresos	(4,070)	(10,838)	-62.4%	6,768	
<b>Total - Otros Ingresos</b>			<b>V2</b>	<b>V1</b>			
			<u>(79,176)</u>	<u>(103,592)</u>	-23.6%	24,416	

**Procedimientos de auditoría:**

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:**

Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.41

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 5000
Detalle de costo de ventas							1 de 2
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD	
5000	500001	Flete	5,327,649	8,403,545	-36.6%	(3,075,896)	
5000	500002	Gasto Origen	99,680	82,337	+21.1%	17,343	
5000	500003	Gasto Destino	260,714	248,700	+4.8%	12,014	
5000	500006	Seguro Clientes	13,946	0		13,946	
5000	500007	Despacho de Aduana	110,984	64,425	+72.3%	46,559	
5000	500008	Transporte Local	426,749	403,518	+5.8%	23,231	
5000	500009	Gastos Portuarios	32,793	55,663	-41.1%	(22,870)	
5000	500010	Gastos Varios	0	240	-100.0%	(240)	
5000	500012	Almacenaje Clientes	2,177	3,021	-27.9%	(844)	
5000	510002	Fletes Carga Seca	115,082	153,357	-25.0%	(38,275)	
5000	510003	Comisiones Intermediarios Sec	2,598	600	+333.0%	1,998	
5000	510004	Bodegaje Cuartos Frios	0	1,802	-100.0%	(1,802)	
5000	510005	Zunchos	0	46	-100.0%	(46)	
5000	510007	Certificados	0	198	-100.0%	(198)	
5000	510009	Certificaciones y Tramites	0	1,864	-100.0%	(1,864)	
5000	510011	Fletes Internos Carga Seca	7,528	9,302	-19.1%	(1,774)	
5000	510013	Embarques Maritimos	0	1,850	-100.0%	(1,850)	
5000	510016	Corpei	238	0		238	
5000	510017	Despacho de Aduana Exportacion	14,448	12,051	+19.9%	2,397	
<b>Total - Costo de ventas</b>			<b>O2 6,414,586</b>	<b>O1 9,442,519</b>	<b>-32.1%</b>	<b>(3,027,933)</b>	

### Procedimientos de auditoría:

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

### Conclusión:

Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

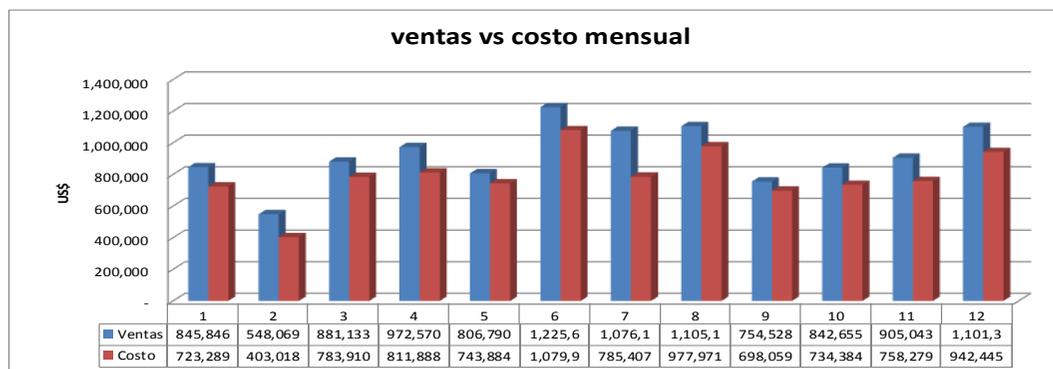
## Cuadro 1.41a

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A  
 Revisión analítica costo de ventas  
 Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)  
 (b)

WP 5000  
 2 de 2

### Resumen de ventas vs costos mensuales

Mes	Ventas	Costo	
Ene	845,846	723,289	85.5%
Feb	548,069	403,018	73.5%
Mar	881,133	783,910	89.0%
Abr	972,570	811,888	83.5%
May	806,790	743,884	92.2%
Jun	1,225,641	1,079,984	88.1%
Jul	1,076,174	785,407	73.0%
Ago	1,105,143	977,971	88.5%
Sep	754,528	698,059	92.5%
Oct	842,655	734,384	87.2%
Nov	905,043	758,279	83.8%
Dec	1,101,327	942,445	85.6%
<b>Total</b>	<b>11,064,917</b>	<b>9,442,520</b>	



#### Análisis:

De acuerdo a la revisión del comportamiento de los costos se determina que este es coherente con el conocimiento y tendencias del mercado, existe el riesgo de que a diciembre por mostrar una posición favorable se hayan manipulado los ingresos y registros, por ello se realizó la prueba de corte de facturación al cierre del año 2011.

\* En base a la información mensual de costos e ingresos se realizó una revisión analítica del comportamiento del margen de contribución durante el año.

(b) Revisión analítica efectuada en base a los mayores generales de las cuentas de Costo e Ingresos proporcionadas por María de los Ángeles Monar ( Jefa Financiera ).

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.42

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A							WP 6100
Detalle de gastos administrativos							1 de 4
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)							
(a)							
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre		31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en USD
			Total - Gastos Administrativos	P2 131,100	P1 205,677	-36.3%	(74,577)
		<b>Para análisis</b>					
		Gasto sueldos (1)		46,244	0	64,844	
		Gasto aporte patronal (2)		5,421	0	8,388	
		Gasto decimo tercer sueldo (3)		3,518	0	4,516	
		Gasto decimo cuarto sueldo (4)		1,935	0	2,740	
		Gastos Fondos de reserva (5)		2,871	0	4,673	
		Gasto vacaciones (6)		207	0	1,456	
		Gasto depreciaciones (7)		3,571	0	6,029	WP 1420
		Gasto amortizaciones (8)		1,120	0	3,680	
		Gasto jubilacion patronal desahucio (9)		1,472	0	2,784	WP 2300
		Gasto Arriendos (10)		8,261	0	14,230	
		Gastos APT (11)		56,480	0	92,337	
		<b>Total</b>		<b>131,100</b>		<b>205,677</b>	

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.42a

Schryver del Ecuador S.A.  
Cálculo Global de Nómina  
Al 31 de Diciembre del 2011 (En U.S. Dólares)

WP 6100  
2 de 4

(b)

Promedio empleados año 2011 38

Mes	No. Empeados segun Rol	No. Empleados segun Planillas	Diferencia	Expectativa Gasto Sueldos						Expectativa gasto beneficios sociales					Expectativa gasto IESS			
				Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones	Otros beneficios	Fondos de resena rol	Total Ingresos	Base de cálculo	Décimo tercer sueldo	Décimo Cuarto sueldo	Fondos de resena	Vacaciones	Ingresos gravables	Aporte patronal	Fondo de resena IESS	
				( c )														
Enero	36	36	-	28,277	142	10,244	432	2,013	41,108	38,663	2,356	-	886.47	1,611	38,663	8,699	343	
Abril	36	36	-	29,567	1,100	13,439	341	2,460	46,907	44,107	2,464	-	439.76	1,838	44,107	9,924	4	
Julio	40	40	-	31,405	386	10,439	294	2,434	44,957	42,229	2,617	-	465.69	1,760	42,229	9,502	183	
Septiembre	40	40	-	31,580	374	10,964	452	2,582	45,952	42,918	2,632	11,096	317.97	1,788	42,918	9,657	50	
				<b>Total</b>						<b>178,924</b>	<b>Expectativa</b>					<b>Expectativa</b>		
				<b>Gasto según cálculo al 31.Dic.11</b>						536,773	<b>Expectativa a Dic.11</b>					<b>Expectativa a Dic.11</b>		
				diferencia						(256)	<b>Gasto según cálculo al 31.Dic.11</b>					<b>Gasto según cálculo al 31.Dic.11</b>		
				<b>Total según libros</b>						<b>537,029</b>	<b>Gasto según libros al 31.Dic.11</b>					<b>Gasto según libros</b>		
				Gasto sueldos administrativos						64,844	Gasto Beneficios sociales administrativos					8,712		
				Gasto sueldos ventas						327,589	Gasto Beneficios sociales ventas					36,078		
				Gasto sueldos operación						58,649	Gasto Beneficios sociales operación					6,451		
				Gasto sueldos aduanas						64,188	Gasto Beneficios sociales aduanas					7,770		
				Gasto sueldos exportacion						21,759	Gasto Beneficios sociales exportacion					3,122		
				<b>límite</b>						<b>47,250</b>	<b>límite</b>					<b>9,320</b>		
				<b>procedimiento</b>						<b>No Analizar</b>	<b>procedimiento</b>					<b>No Analizar</b>		

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

## Cuadro 1.42a

Schryver del Ecuador S.A.  
Cálculo Global de Nómina  
Al 31 de Diciembre del 2011 (En U.S. Dólares)

WP 6100  
2 de 4

(b)

Expectativa provisión beneficios sociales				Total beneficios sociales
Base de cálculo	Décimo tercer sueldo	Décimo Cuarto sueldo	Fondos de reserva	
41,979	3,498	4,623	3,498	53,599
Diferencia	(924)	(1,336)	2,903	644
<b>Saldos según libros</b>	<b>(4,422)</b>	<b>(5,959)</b>	<b>(595)</b>	<b>(10,976) WP 2130</b>
			<b>límite</b>	<b>(1,646)</b>
			<b>procedimiento</b>	<b>No Analizar</b>

**Procedimientos sustantivos aplicados:**

- \* Se solicitó los roles de pago al Dep. de Contabilidad de pago de Enero a Diciembre del 2011
- \* Se generó una expectativa de las remuneraciones y cargas sociales de acuerdo a una selección de 4 meses del período.
- \* Se cotejó los resultados de nuestra expectativa frente a los saldos en libros al 31.Dic.11
- \* Se determinó un umbral de límite de análisis de acuerdo a nuestra importancia relativa de desempeño.

**Aseveraciones analizadas con nuestras pruebas sustantivas:**

- \* Exactitud
- \* Valuación y distribución
- \* Corte

- (b) Cálculo global efectuado en base a los roles de pago proporcionados por Cristina Velasteguí ( Asistentente Contable ).  
(c) Valores tomados del rol de pagos proporcionado por Cristina Velasteguí ( Asistente Contable ).

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.42b

Schryver del Ecuador S.A.  
Cálculo Global Gasto Arriendos  
Al 31-Dic-11 (en U.S. Dólares)

WP 6100  
3 de 4

(c)

Fecha Inicio Contrato	Ref.	Objeto del contrato	Plazo días	1-Jan-11	Alicuota mensual	31-Dec-11	Gasto seg DTT	Observaciones
				Finalización contrato		Meses		
15-Nov-09	6140-1	ARRENDAMIENTO PISOS 7 Y 8	531	30-Apr-11	1,800	4	7,140	
1-May-11	6140-2	ARRENDAMIENTO PISOS 7 Y 8	563	14-Nov-12	1,875	8	15,250	
1-Feb-10	6140-3	ARRIENDAMIENTO OFICINAS GYE	730	1-Feb-12	1,702	12	20,646	
<b>Gasto según calculo</b>							43,036	
diferencia							(926)	
<b>Saldo según libros</b>							<b>42,110</b>	
Gasto arriendos administrativos							14,230	WP 6100
Gasto arriendos ventas							15,144	WP 6200
Gasto arriendos operación							5,648	WP 6300
Gasto arriendos aduanas							2,546	WP 6600
Gasto arriendos exportacion							4,542	WP 6700
<b>límite</b>							<b>6,317</b>	
<b>procedimiento</b>								<b>No Analizar</b>

**Procedimientos de auditoría:**

- \* Se solicitó los contratos de arrendamiento vigentes
- \* En base a las alicuotas de los contratos se efectuó una expectativa del gasto por arriendos del año auditado.
- \* Se estableció un umbral para análisis de diferencias entre nuestra expectativa y los saldos en libros en base a la importancia relativa de desempeño y el alcance de la prueba sustantiva.

**Aseveraciones:**

- \* Ocurrencia
- \* Exactitud
- \* Derechos y obligaciones
- \* Corte

(c) Cálculo global efectuado en base a los contratos de arrendamiento proporcionados por Maria de los Ángeles Monar ( Jefa Financiera ).

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.43

Mapeo		Cuenta			% variación	Variación en
balance	contable	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11		USD
<b>Total - Gastos Ventas</b>			<b>Q2</b>	<b>Q1</b>	-31.9%	(239,340)
			<u>512,015</u>	<u>751,355</u>		
<b>Para análisis</b>						
		Gasto sueldos (1)	264,006	327,589	WP 6100	
		Gasto aporte patronal (2)	29,844	39,679	WP 6100	
		Gasto decimo tercer sueldo (3)	23,098	27,231	WP 6100	
		Gasto decimo cuarto sueldo (4)	3,009	3,808	WP 6100	
		Gastos Fondos de reserva (5)	18,511	26,474	WP 6100	
		Gasto vacaciones (6)	0	5,039	WP 6100	
		Gasto depreciaciones (7)	3,790	5,535	WP 1420	
		Gasto amortizaciones (8)	1,625	3,053		
		Gasto jubilacion patronal desahucio (9)	26,760	67,765	WP 2300	
		Gasto Arriendos (10)	12,991	15,144	WP 6100	
		Gastos APT (11)	128,381	230,038	WP 6100	
		<b>Total</b>	<b>512,015</b>	<b>751,355</b>		

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.44

Mapeo balance		Cuenta contable	Nombre		<u>31.Aug.12</u>	<u>31.Dec.11</u>	% variación	Variación en USD
<b>Total - Gastos Operación</b>				R2	<u>78,192</u>	R1	<u>118,037</u>	-33.8% (39,845)
<b>Para análisis</b>								
			Gasto sueldos (1)		34,661	58,649	WP 6100	
			Gasto aporte patronal (2)		4,287	5,788	WP 6100	
			Gasto decimo tercer sueldo (3)		2,906	3,344	WP 6100	
			Gasto decimo cuarto sueldo (4)		1,557	2,209	WP 6100	
			Gastos Fondos de reserva (5)		2,670	3,686	WP 6100	
			Gasto vacaciones (6)		170	898	WP 6100	
			Gasto depreciaciones (7)		2,030	3,333	WP 1420	
			Gasto amortizaciones (8)		1,228	2,297		
			Gasto jubilacion patronal desahucio (9)		1,613	1,886	WP 2300	
			Gasto Arriendos (10)		3,463	5,648	WP 6100	
			Gastos APT (11)		23,607	30,299	WP 6100	
			<b>Total</b>		<b>78,192</b>	<b>118,037</b>		

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.45

Mapeo		Cuenta						
balance	contable	Nombre		31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en	
		<b>Total - Gastos Aduanas</b>	<b>S2</b>	<b>73,211</b>	<b>S1</b>	<b>113,613</b>	-35.6%	(40,402)
		<b>Para análisis</b>						
		Gasto sueldos (1)		41,860	64,188	WP 6100		
		Gasto aporte patronal (2)		4,452	6,503	WP 6100		
		Gasto decimo tercer sueldo (3)		2,790	4,287	WP 6100		
		Gasto decimo cuarto sueldo (4)		1,132	1,448	WP 6100		
		Gastos Fondos de reserva (5)		3,003	3,923	WP 6100		
		Gasto vacaciones (6)		21	2,035	WP 6100		
		Gasto depreciaciones (7)		673	992	WP 1420		
		Gasto amortizaciones (8)		371	697			
		Gasto jubilacion patronal desahucio (9)		1,326	1,620	WP 2300		
		Gasto Arriendos (10)		2,286	2,546	WP 6100		
		Gastos APT (11)		15,297	25,374	WP 6100		
		<b>Total</b>		<b>73,211</b>	<b>113,613</b>			

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.46

Mapeo balance		Cuenta contable	Nombre		31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en USD
				T2	T1			
<b>Total - Gastos Exportación</b>					<b>33,234</b>	<b>46,913</b>	-29.2%	(13,679)
<b>Para análisis</b>								
			Gasto sueldos	(1)	17,635	21,759	WP 6100	
			Gasto aporte patronal	(2)	3,059	3,151	WP 6100	
			Gasto decimo tercer sueldo	(3)	1,152	1,145	WP 6100	
			Gasto decimo cuarto sueldo	(4)	397	424	WP 6100	
			Gastos Fondos de reserva	(5)	2,098	2,228	WP 6100	
			Gasto vacaciones	(6)	-	1,553	WP 6100	
			Gasto jubilacion patronal desahucio	(7)	1,286	254	WP 2300	
			Gasto Arriendos	(8)	2,286	4,542	WP 6100	
			Gastos APT	(9)	5,321	11,857	WP 6100	
<b>Total</b>					<b>33,234</b>	<b>46,913</b>		

**Procedimientos de auditoría:**

- Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
- Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
- Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
 L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.47

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 8100
Detalle de otros gastos						1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12	31.Dec.11	% variación	Variación en USD
8100	8100001	Gasto no Deducible	30,411	64,064	-52.5%	(33,653)
8100	8100003	Pasantías	3,850	7,714	-50.1%	(3,864)
8100	8100004	Intereses y Multas	6,295	2,462	+155.7%	3,833
8100	8100008	IVA que se carga al Gasto	29,559	38,266	-22.8%	(8,707)
8100	8100009	Gasto cuentas incobrables	11,328	58,171	-80.5%	(46,843)
8100	8100010	Gasto Jubilación Patronal	1	-		1
8100	8100012	Baja de Cartera	1,219	10,080	-87.9%	(8,861)
8100	8100013	Pago Cuotas Corpei	-	8	-100.0%	(8)
8100	8100014	Provisiones	50,174	-		50,174
8100	8100017	Salario Digno	-	385	-100.0%	(385)
8100	9100003	Impuesto 0.5% ISD	155,933	140,355	+11.1%	15,578
<b>Total - Otros Gastos</b>			<b>U2</b> <u>288,770</u>	<b>U1</b> <u>321,505</u>	-10.2%	(32,735)

**Procedimientos de auditoría:**

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## Cuadro 1.48

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A						WP 8115
Detalle de Impuesto a la renta y participación trabajadores						1 de 1
Al 31 de diciembre del 2011 (expresado en USD dólares)						
(a)						
Mapeo balance	Cuenta contable	Nombre	31.Aug.12 L/M	31.Dec.11 L/M	% variación	Variación en USD
8115	8100015	Gasto Impuesto a la Renta	-	58,028	-100.0%	(58,028)
8115		<b>TB Total - 24% Gasto Impuesto a la Renta</b>	<b>X2</b> -	<b>X1</b> 58,028	-100.0%	(58,028)
8116						
8116	8100016	Gasto 15% Participación Trabaj	-	22,610	-100.0%	(22,610)
		<b>Total - Gasto 15 % participación trabajadores</b>	<b>W2</b> -	<b>W1</b> 22,610	-100.0%	(22,610)

**Procedimientos de auditoría:**

1. Se realizaron los cruces de las hojas de análisis con los estados financieros
3. Se realizó las agrupaciones correspondientes para el análisis
4. Se realizaron procedimientos de auditoría para los saldos de cuenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría

**Conclusión:** Luego de aplicados todos nuestros procedimientos concluimos que los saldos presentados por la Compañía son razonables.

(a) Detalle elaborado en base a los Estados Financieros proporcionados por María de los Angeles Monar  
L/M Saldos según libro mayor

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí



### Cuadro 1.50

SCHRYVER DEL ECUADOR S.A.																				
AÑO FISCAL 2011																				
(Expresado en dólares)																				
RUC: 1790952150001																				
Noveno dígito: 5																				
Fecha máxima de pago: 18 del mes siguiente																				
Mes	Fecha de pago original	Número de Formulario	Pago según plazo noveno dígito del RUC	Observaciones	Dia de pago	Fecha de pago sustitutiva	Número de Formulario sustitutiva	Valor de pago original	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES		IVA ventas generado	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS		IVA en compras generado	Credito tributario aplicable	(-) Devoluc. solicitudes de IVA presentadas (exportaciones) SUM (A)	Devolucion por adquisiciones e importaciones (Datos extracontables) (A)	Devolucion por retenciones en la fuente (Datos extracontables) (A)	Ref.	Según declaración (IVA x pagar)
									Valor bruto	Valor neto		Valor bruto	Valor neto							
									799	409		419	429							
Dec-11																				
Enero	18-Feb-11	36675752	SI		Friday			13,378.10	961,795.95	956,124.09	15,301.44	771,081.05	752,217.55	7,149.75	531.19	0.00	0.00	0.00		(14,770.25)
Febrero	18-Mar-11	36635830	SI		Friday			8,252.83	554,425.25	549,486.74	9,293.88	446,512.75	422,911.03	4,965.06	3,165.07	0.00	0.00	0.00		(6,128.81)
Marzo	18-Apr-11	37785330	SI		Monday			10,978.56	901,837.80	899,790.04	11,318.13	863,482.24	826,793.96	8,229.70	3,649.67	0.00	0.00	0.00		(7,668.46)
Abril	18-May-11	38797859	SI		Wednesday			14,333.94	978,289.80	977,390.25	14,665.56	885,114.18	862,594.03	8,810.54	3,361.61	0.00	0.00	0.00		(11,303.95)
				Se declaró el día 20 debido a que el día 18 fue fin de semana.	Monday			10,132.16	809,149.93	807,778.83	11,619.87	820,484.40	775,780.04	6,906.96	3,800.75	0.00	0.00	0.00		(7,819.12)
Junio	18-Jul-11	40620960	SI		Monday			12,714.64	1,229,558.07	1,226,261.00	13,788.62	1,155,390.25	1,117,783.20	7,667.33	4,535.85	0.00	0.00	0.00		(9,252.77)
Julio	18-Aug-11	41837489	SI		Thursday			13,712.33	1,077,899.18	1,077,404.57	14,920.62	831,953.66	809,615.00	6,179.40	4,278.07	0.00	0.00	0.00		(10,642.55)
Agosto	15-Sep-11	42818649	SI		Thursday			12,590.69	1,108,859.02	1,107,807.55	13,493.09	1,037,905.13	1,001,888.83	6,126.16	3,764.15	0.00	0.00	0.00		(9,728.94)
Septiembre	18-Oct-11	43833170	SI		Tuesday			11,492.89	757,394.56	755,943.05	12,048.16	768,241.75	740,441.09	7,209.04	4,012.26	0.00	0.00	0.00		(8,035.90)
Octubre	17-Nov-11	44917937	SI		Thursday			11,329.31	845,188.52	845,016.89	11,654.82	794,332.89	765,947.38	6,447.11	3,566.63	0.00	0.00	0.00		(8,088.19)
				Se declaró el día 19 debido a que el día 18 fue fin de semana.	Monday			13,248.27	910,839.84	905,734.92	12,686.16	821,390.90	791,038.14	6,865.26	3,433.62	0.00	0.00	0.00		(9,252.54)
Noviembre	19-Dec-11	46046803	NO		Monday			11,918.01	793,200.25	792,974.91	12,522.41	1,010,439.13	973,901.22	8,111.83	4,487.95	0.00	0.00	0.00		(8,034.46)
Diciembre	18-Jan-12	47127117	SI		Wednesday	18-Apr-12	50681592	11,918.01	793,200.25	792,974.91	12,522.41	1,010,439.13	973,901.22	8,111.83	4,487.95	0.00	0.00	0.00		(8,034.46)
									10,928,438.17	10,901,712.84	153,312.74	10,206,328.33	9,840,911.47		0.00	0.00				

IVA por pagar según declaración 8,034  
diferencia 0  
IVA por pagar según libros (8,034) WP 2130

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

Scchryver del Ecuador S.A

Evaluación de errores identificados durante la Auditoría

Al 31 de diciembre del 2011

Descripción del Error	Nombre de Cuenta	Indicar si es Real (FM), de Juicio (JM), Proyectado (PM) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (SAP).	Referencia al Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Capital	Resultados	Naturaleza / Causa del Error
				Dr. (Cr)	Dr. (Cr)	Dr. (Cr)	Dr. (Cr)	
<b><i>Errores del Período Anterior con impacto en el Período Actual</i></b>								
Déficit en provisión de cuentas por cobrar comerciales	(-) Provisión Ctas Incobrables	JM	<b>WP 1120</b>	(23,881)			23,881	No se realiza un análisis de cobro de los saldos con antigüedades elevadas que permita establecer una provisión suficiente y apropiada.
Total Identificado de errores:				<b>(23,881)</b>	-	-	<b>23,881</b>	

Elaborado por: Esteban Carrilo, Cristina Velasteguí

Scchryver del Ecuador S.A  
Evaluación del alcance y evidencia de Auditoría  
Al 31 de diciembre del 2011

**Comparar los errores no corregidos, acumulados, con la Importancia Relativa**

Total de errores no corregidos	23,881
Importancia relativa de desempeño (IRD)	100,500

**Conclusión:**

*La acumulación de errores identificados en nuestras pruebas de auditoría no supera nuestra Importancia Relativa de Desempeño*

**Evaluar la suficiencia y lo apropiado de la evidencia de auditoría**

Procedimientos	Conclusión
Durante la ejecución de los procedimientos de auditoría planeados, la Evidencia de Auditoría obtenida: - ¿Hizo que modificáramos la naturaleza, oportunidad o alcance de otros procedimientos de auditoría planeados? - ¿Los Errores que detectamos al realizar Procedimientos Sustantivos alteraron nuestro juicio acerca de las evaluaciones del riesgo o indicaron la existencia de una Deficiencia Significativa en el Control Interno? - ¿Observamos discrepancias en los Registros Contables o evidencia contradictoria o faltante?	<b>NO</b>
¿Observamos situaciones de Fraude o Error/Equivocación? ¿Fueron evaluadas estas situaciones y sus efectos sobre los Riesgos evaluados de Error Material y si dicha evaluación siguió siendo apropiada?	<b>SI</b>
¿Obtuvimos evidencia de auditoría acerca de la exactitud e integridad de la información? - ¿Realizamos procedimientos de auditoría directamente sobre la información?	<b>SI</b>
La evidencia de auditoría, ¿fue suficiente y apropiada para los efectos de la auditoría a los estados financieros?	<b>SI</b>

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí

## 4.7 Revisión de supuestos de negocio en marcha

Conforme al supuesto de negocio en marcha, una entidad se visualiza como que continúa en el negocio para el futuro previsible. Los estados financieros de propósito general se preparan sobre la base de un negocio en marcha, a menos que la administración pretenda o liquidar la entidad o cesar las operaciones, o no tenga una alternativa realista más que hacerlo así.

Los estados financieros de propósito especial pueden o no estar preparados de acuerdo con un marco de información financiera para el cual la base de negocio en marcha sea relevante (por ejemplo, la base de negocio en marcha no es relevante para algunos estados financieros preparados sobre una base fiscal en jurisdicciones en particular).

Cuando el uso del supuesto de negocio en marcha es apropiado, los activos y pasivos se registran sobre la base de que la entidad podrá realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal del negocio.

La evaluación de la administración de la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha es una parte clave de nuestra consideración del uso del supuesto de negocio en marcha por la administración.

### Cuadro 1.51

Procedimiento Resumen	Evaluación de los controles implementados
CONSIDERAR LA EVALUACIÓN POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS FACTORES DE NEGOCIO EN MARCHA	Mensualmente, se reúne el Gerente General con la Jefa Financiera para realizar la revisión de los estados financieros. Esto hace que la administración analice la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.
	Se realizó una revisión analítica prospectiva de las principales variaciones al cierre del período 2011 frente al mes de Agosto del 2012.
	De la revisión de los estados financieros realizada por la auditoría del año 2011 y parte del año 2012 no se ha encontrado evidencia de hechos que puedan impactar el supuesto de negocio en marcha.

Elaborado por: Esteban Carrillo, Cristina Velastegui

#### **4.8 Emisión del informe y la opinión respecto de los estados financieros auditados**

##### ***Informe sobre los estados financieros***

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Schryver del Ecuador S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2011 y el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas.

##### ***Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros***

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

##### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría

apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Schryver del Ecuador S.A. al 31 de diciembre del 2011, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Quito, Octubre 30, 2012

### **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros (octubre 30 del 2012) produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran traer un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **4.8.1 Declaraciones de la administración**

Quito, 30 de Noviembre del 2012

Señores

**Audidores: Esteban Carrillo, Cristina Velasteguí**

Presente

Esta carta de declaraciones se proporciona junto con su auditoría de los estados financieros de **Schryver del Ecuador S.A.** para el año terminado el 31 de diciembre del 2011 con el objetivo de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la posición financiera de **Schryver del Ecuador S.A.** al 31 de diciembre del 2011 y de los resultados de sus operaciones para el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Reconocemos nuestra responsabilidad de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

1. Nuestra responsabilidad del diseño, implementación y operación del control interno que está diseñado para prevenir y detectar fraude y error.
2. La integridad de la información proporcionada acerca de los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.

3. La integridad de la información proporcionada acerca de nuestro conocimiento de fraude o sospecha de fraude que afecte a la compañía, involucrando a:
  - a. La administración,
  - b. Empleados que tengan funciones significativas en el control interno.
4. La integridad de la información proporcionada acerca de nuestro conocimiento de cualquier alegato de fraude, o sospecha de fraude, que afecte los estados financieros de la compañía comunicado por los empleados, ex-empleados, analistas, reguladores u otros.
5. No ha habido irregularidades que involucren a la administración o a empleados que tengan funciones significativas en el control interno o que pudiera tener un efecto material en los estados financieros.
6. La compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto material en los estados financieros en el caso de incumplimiento.
7. Hemos revelado todos los incumplimientos conocidos y posibles con leyes y regulaciones, se debe considerar su efecto al preparar los estados financieros.
8. Se ha registrado apropiadamente lo siguiente y cuando es adecuado, se ha revelado apropiadamente en los estados financieros:
  - a. La identidad de, y saldos y transacciones con, las partes relacionadas.
  - b. Pérdidas que resulten de compromisos de ventas y compras.
  - c. Acuerdos y opciones para volver a comprar activos previamente vendidos.
  - d. Activos dados en prenda como garantía.

#### **4.9 Presentación del informe a la gerencia**

Noviembre 14, 2012

Señor

Wolfgang Oberer

Gerente General

Schryver del Ecuador S.A

Ciudad

Estimado señor Oberer:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de Schryver del Ecuador S.A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno. Para asistirnos en completar nuestra auditoría de manera oportuna y eficiente, hemos desarrollado algunos de nuestros procedimientos de auditoría a fecha final y, como resultado de tales procedimientos, hemos determinado ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables, las mismas que deseamos traer a su atención a esta fecha.

Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011.

En el apéndice adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la gerencia de establecer y mantener la estructura de control interno y, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de la gerencia y otros miembros de la organización.

Atentamente

**Esteban Carrillo**

**Auditor Independiente**

**Cristina Velasteguí**

**Auditor Independiente**

## COMENTARIOS DEL PRESENTE AÑO

### CONDICIONES REPORTABLES

#### 1. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA

Antecedente - El control interno se define como el proceso diseñado y efectuado por quienes están a cargo de la administración y demás personal para proporcionar aseguramiento razonable sobre el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

La evaluación del diseño de un control incluye considerar si éste, de manera individual o en combinación con otros controles, es capaz de prevenir o detectar y corregir con eficacia un error material de los estados financieros.

Observación - De acuerdo a la evaluación de control interno realizada en forma conjunta con los responsables de cada proceso de negocio de la compañía, se determinó que existen debilidades de controles, los cuales constituyen riesgos latentes de error y restan confiabilidad al procesamiento de información financiera.

Ante esto, se hace necesario el establecer objetivos de control e implantar actividades de control para satisfacer dichos objetivos. Las principales debilidades de control identificadas son como sigue:

#### *Proceso de negocio activos fijos*

*Condición.*- Los responsables de la supervisión de los activos fijos no efectúan tomas físicas periódicas.

*Criterio.-* Se debe realizar la toma física a fin de evaluar deterioro en los bienes.

*Causa.-* La empresa no ha establecido como política de control interno que las personas realicen la toma física de activos fijos.

*Efecto.-* El no realizar este procedimiento de control la empresa se arriesga a que no se identifiquen los activos fijos que están deteriorados, fuera de funcionamiento, robos o mal uso de los empleados.

- Los responsables de la supervisión de los activos fijos no efectúan tomas físicas periódicas a fin de evaluar deterioro en los bienes.

**Recomendaciones:**

- Elaborar un cronograma de tomas físicas de activos fijos periódicas a nivel nacional, a fin de contar con un control preventivo y correctivo que mitigue el riesgo de deterioro o pérdida de los bienes.

**Proceso Contable Financiero**

*Condición -* La compañía no cuenta con un manual de políticas contables acorde a las actividades que se realizan actualmente en el área financiera contable.

*Criterio.-* Establecer políticas claras y precisas mismas que ayudarán al buen desenvolvimiento de la empresa ya que el área financiera se considera como una parte fundamental dentro de la compañía.

*Causa.-* Confusiones al momento de tomar decisiones sobre aspectos contables.

*Efecto.-* Disminuye la confianza en la información contable

**Observación** - La compañía no cuenta con un manual de políticas contables acorde a las actividades que se realizan actualmente en el área financiera contable.

Recomendación - Diseñar e implementar un manual de políticas contables acorde a la realidad actual de la compañía y a las necesidades de los usuarios de los estados financieros e información financiera.

## 2. CONCILIACIÓN DE SALDOS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

*Condición* - La compañía no tiene como política de control interno conciliar los saldos con sus compañías relacionadas.

*Criterio*.- Política que permita identificar y ajustar las diferencias entre compañías relacionadas en caso de presentarse.

*Causa*.- La falta de esta política podría originar saldos irreales.

*Efecto*.- Estados financieros no reflejen la realidad de la compañía, en cuanto a sus operaciones con sus relacionadas

Observación - La compañía no tiene como política de control interno conciliar los saldos con sus compañías relacionadas que permita identificar y ajustar oportunamente las diferencias en caso de presentarse.

Recomendación - Implementar procedimientos de conciliación con compañías relacionadas que permitan identificar errores y efectuar ajustes oportunamente.

## 3. ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

*Condición*- La compañía no cuenta con un listado codificado de los activos fijos que permita establecer un control preventivo y correctivo de la existencia, bajas y transferencias de los bienes.

*Criterio*.- La compañía debe tener un listado donde detalle de manera clara la existencia de todos los bienes que forman parte de sus activos fijos.



#### 4. PROVISIÓN DE CARTERA INCOBRABLE

*Condición.*- La compañía no ha estimado una provisión suficiente y adecuada para los saldos por cobrar con una antigüedad superior a los 365 días.

*Criterio.*-Analizar el monto a recuperar de la cartera a fin de estimar de acuerdo a las condiciones propias del negocio, el monto de la provisión requerida para mitigar el impacto de posibles pérdidas por irrecuperabilidad.

*Causa.*- Déficit en la provisión de cuentas incobrables superior a 365 días.

*Efecto.*- Al no realizar una provisión adecuada la empresa no podría mitigar de manera adecuada el riesgo por incobrabilidad.

Observación - La compañía no ha estimado una provisión suficiente y adecuada para los saldos por cobrar con una antigüedad superior a los 365 días.

Recomendación - Realizar el análisis de la estimación por cartera incobrable a fin de ajustar el valor provisionado y manejar un saldo estimado suficiente y apropiado.

Adicionalmente realizar una revisión específica de los saldos con antigüedad superior a los 365 días a fin de establecer si existen saldos que deban ser castigados contablemente cargando dichos montos a resultados

#### 5. ARCHIVO MAESTRO DE NÓMINA

*Condición* - La compañía realiza el cálculo de remuneraciones y cargas sociales de forma manual en un archivo excel, adicionalmente no se mantiene un reporte de ingresos y salidas del mes que sea aprobado por la gerencia o jefatura financiera.

*Criterio.*-El cálculo referente a nómina debe llevarse de manera automática por medio de un sistema contable para mejorar la eficiencia en los procesos.

*Causa.*-El llevar los cálculos de nómina de manera manual provoca errores que perjudican a los empleados.

*Efecto.*- Los cálculos pueden ser manipulados por las personas si no se lleva un control riguroso, de igual manera se malgasta el tiempo lo que disminuye la eficiencia en los procesos y se corre el peligro de que los archivos que contienen la información se pierdan o se dañen.

Observación - La compañía realiza el cálculo de remuneraciones y cargas sociales de forma manual en un archivo excel, adicionalmente no se mantiene un reporte de ingresos y salidas del mes que sea aprobado por la gerencia o jefatura financiera.

Recomendación - Analizar la compra de un sistema de nómina que permita llevar un registro confiable de trabajadores activos y pasivos, fechas de ingreso y salida que permitan establecer de manera más segura las remuneraciones, y provisiones por beneficios sociales.

## 6. CUENTAS POR COBRAR

*Condición.*- El departamento de cobranzas no está realizando una efectiva recuperación de cartera, lo que se ve reflejado en el balance con una suma por cobrar demasiado alta.

*Criterio.*- La compañía no ha establecido una política sobre clientes nuevos, anticipo de clientes, cobro por intereses por morosidad.

*Causa.*- El proceso de cobro que maneja el encargado de cartera no es el adecuado, y no se ha llegado a un acuerdo con otros departamentos responsables.

*Efecto.*- falta de liquidez de la compañía para cubrir sus obligaciones con proveedores locales y del exterior.

## 7. INFORMACIÓN NO PROPORCIONADA

Observación - La Compañía no nos proporcionó la documentación soporte de los siguientes gastos:

- Comprobante No. CD090065 del 26-Sep-11 por concepto viajes al exterior del Gerente General.
- Gasto seguro médico Septiembre del año 2011

**RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA  
SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO,  
OBJETIVOS Y LIMITACIONES.**

Los siguientes comentarios concernientes a la responsabilidad de la gerencia sobre la estructura de control interno y los objetos y las limitaciones inherentes al control interno han sido adaptados de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

***Responsabilidad de la gerencia***

La gerencia es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. En el cumplimiento de esta actividad se requieren estimados y juicios de la gerencia para asegurar los beneficios esperados y los costos relativos a los procedimientos de control.

***Objetivos***

Los objetivos de una estructura de control interno son el proveer a la gerencia de seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados en contra de pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia y registradas apropiadamente para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

***Limitaciones***

Debido a la existencia de limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, los errores y las irregularidades no siempre ocurrirán o serán detectados.

Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura para períodos futuros, está sujeta al riesgo de que tales procedimientos puedan ser inadecuados debido a cambios en las condiciones o a que el grado de efectividad del diseño y operación de políticas y procedimientos, se deteriore.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error.

La importancia de la auditoría financiera radica en que es un elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención y proporcionamiento de información contable y financiera y su complementaria operacional y administrativa, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino.

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

La formulación de observaciones y recomendaciones con respecto a la estructura de control interno, y asuntos administrativos y operativos están encaminados a

contribuir a mejorar el desempeño y prácticas administrativas, contables, de control y supervisión de la compañía, cuya gerencia es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno que propicie la prevención, detección y corrección de errores.

## **Recomendaciones**

La aplicación de auditoría financiera externa a los estados financieros de las compañías, en el Ecuador es una obligación legal establecida por el organismo de control como es la superintendencia de compañías, sin embargo la práctica de la misma debe ser considerada como un servicio profesional encaminado a buscar la mejora en las actividades, operaciones y transacciones de las compañías, así como asegurar el cumplimiento con la normatividad y legislación vigente y aplicable.

Es importante tener en cuenta que así como la auditoría financiera puede llegar a encontrar algunos errores y contrariedades en los manejos financieros de una entidad empresarial, también son capaces de desarrollar las soluciones para los mismos. Para ello es muy importante que quien se encargue de las auditorías financieras en dicha empresa, sea de total confianza ya que en este individuo cargarán las soluciones a los problemas más habituales que suelen presentar las empresas.

La ejecución de un trabajo de auditoría financiera debe organizarse, documentarse y registrarse de forma apropiada para que de esta manera, logre delegarse entre todas las personas que conformen los recursos humanos de una empresa para que de esta manera los mismos, puedan aplicar las soluciones que el auditor considera correspondientes a los problemas que se presentaron en las finanzas que posee una compañía

Los papeles de trabajo, tanto manuales como automatizados, elaborados por el profesional de auditoría, en la aplicación del examen a los Estados Financieros de las compañías, deben ser elaborados y documentados con tal nivel de detalle, precisión, claridad y objetividad, pues constituyen la evidencia de auditoría que soportan la opinión emitida al asegurar que se encuentran libres de errores o distorsiones significativas, y pueden ser sujetos de revisión por instituciones y organismos de control.

Es importante que el profesional a cargo de la auditoría financiera de una empresa, realice un análisis con total imparcialidad y objetividad ya que es la única manera de que el trabajo realizado posea la credibilidad necesaria para que la gerencia pueda llevar a cabo las modificaciones sugeridas por el auditor.

## **Glosario de términos**

**AUDITORÍA.-** como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas.

**AUDITORÍA FINANCIERA.-** Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

**AUDITOR.-** Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.

**CONTROL INTERNO.-** Es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

**AUDITORÍA INTERNA.-** Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales en la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la fe pública.

**AUDITORÍA EXTERNA.-** Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

**EVIDENCIA.-** La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión.

**ESTADOS FINANCIEROS.-** Denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

**NORMAS DE AUDITORÍA.-** Son estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

**NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC).-** Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).-** Son estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

**PAPELES DE TRABAJO.-** Son todas aquellas cédulas y documentos que son elaborados por el auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del examen.

**RIESGO DE AUDITORÍA.-** Es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

**RIESGO INHERENTE.-** Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

**RIESGO DE CONTROL.-** Influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades.

**RIESGO DE DETECCIÓN.-** Está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

**PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO.-** Están diseñadas para obtener seguridad razonable de que se cumplen los procedimientos establecidos de control contable interno. Sirven además para detectar desviaciones respecto a los procedimientos de control y para decidir si el grado de tales desviaciones son significativas respecto a lo que se espera de que existan controles adecuados.

**MUESTREO DE AUDITORÍA.-** Implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan igual oportunidad de selección.

**MATERIALIDAD.-** Es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se le conoce como importancia relativa de desempeño.

**IMPORTANCIA RELATIVA.-** La magnitud o naturaleza de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que la rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable, que confía en la información, se hubiera visto influenciado o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión.

**INFORME DE AUDITORÍA.-** Es el resultado de trabajo del auditor. Es un documento elaborado por el auditor donde se expresa de forma estándar, general y sencilla, una opinión profesional sobre los estados contables de una empresa.

**DEPRECIACIÓN.-** Es una reducción anual del valor de una propiedad, planta o equipo. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia.

**PRUEBAS DE RAZONABILIDAD.-** Consiste en la utilización de pruebas globales para comprobar la confiabilidad de un saldo determinado, cuyas variables deberán ser revisadas mediante otros procedimientos sustantivos.

**PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.-** Conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

**DICTAMEN.-** el documento de tipo formal que suscribe el contador público una vez finalizado su examen.

**BALANCE GENERAL.-** Es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (lo que organización posee), los pasivos (sus deudas) y la diferencia entre estos (el patrimonio neto).

**ENFOQUE DE ADITORIA.-** Determinación de la naturaleza oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría adicionales a aplicar, está relacionado estrechamente con la valoración del riesgo.

**PLAN DE AUDITORIA.-** Es el documento que se elabora al final de la fase de planeamiento, en cuyo texto se resumen las decisiones más importantes relativas a la estrategia adoptada para el desarrollo de la auditoría.

**IASC.-** International Accounting Standards Committee- (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

**JUICIO PROFESIONAL.-** Que debe tener y mantener el contador para el correcto ejercicio de la profesión. Se refiere a la aplicación de los conocimientos técnicos y experiencia para seleccionar posibles cursos de acción dentro de la operación de una empresa para que esta sea considerada que opera bajo los mismos lineamientos que las demás, es decir, que está administrativamente manejada como otras similares.

**PRUEBAS DE CONTROL.-** Se desarrollan para obtener evidencia en la auditoría sobre la efectividad de: el diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia relativa, y la operación de los controles internos a lo largo del periodo

**ESTANDARES INTERNACIONALES DE AUDITORIA (ISAS).-** Son los principios básicos que gobiernan las responsabilidades profesionales del auditor, las calificaciones o características esenciales de auditores, las normas y prácticas para realizar auditorías de estados financieros y la forma y contenido de los informes de auditoría.

**PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUSTANTIVOS.-** Son procedimientos que utiliza el auditor para evaluar la razonabilidad de una cuenta, que consiste en comparar los registros con las expectativas del auditor.

**PRUEBAS DE DETALLE.-** Procedimientos que realiza el auditor con el fin de obtener mayor evidencia de la proporcionada por las pruebas a los controles y los procedimientos analíticos.

**CARTA A LA GERENCIA.-** Es una confirmación escrita acerca de las manifestaciones significativas realizadas por la gerencia y otros empleados durante la auditoría. Su alcance y contenido debe reflejar circunstancias específicas de cada auditoría.

**OPINIÓN FAVORABLE.-** La opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.

**OPINIÓN CON SALVEDADES.-** La opinión con salvedades (llamada también en la jerga de la auditoría como opinión calificada o cualificada), significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.

**OPINIÓN DESFAVORABLE.-** La opinión desfavorable u opinión adversa o negativa significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada.

**OPINIÓN DENEGADA.-** Significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión.

**LIMITACIÓN AL ALCANCE.-** Las limitaciones al alcance de su auditoría, ya sea impuestas por el cliente o por las circunstancias, tales como presión de tiempo sobre su trabajo, la incapacidad de obtener la suficiente evidencia comprobatoria, o la inexactitud de los registros de contabilidad, requieren quizás que modifique su opinión y que exprese un dictamen con salvedades o una abstención de opinión.

**IFAC.-** (Federación Internacional de Contadores Públicos), nació con el propósito de ocuparse especialmente de la normalización de la Auditoría, en la triple vertiente técnica, deontológico y de formación profesional. En la organización funcionan comités de educación, ética, normas técnicas, de auditoría, congresos internacionales, organizaciones regionales, planificación y contabilidad de gestión.

**INDEPENDENCIA.-** Una de las principales características y cualidades de las que debe gozar un auditor, es la independencia frente a su auditado.

El auditor debe gozar de absoluta independencia para poder opinar y conceptuar sin el riesgo de que su concepto u opinión resulte viciada de algún modo.

Se debe evitar cualquier conflicto de intereses que pueda llevar al auditor a comprometer su credibilidad y confianza a la hora de cumplir con sus labores.

**CONTENEDOR.-** Es un recipiente de carga para el transporte marítimo o fluvial, transporte terrestre y transporte multimodal. Se trata de unidades estancas que protegen las mercancías de la climatología y que están fabricadas de acuerdo con la normativa ISO.

**CONTENEDOR FCL.-** Full Container Load es el contenedor se carga al completo.

**CONTENEDOR LCL.-** Less than Container Load los envíos que no llenan un contenedor en su totalidad.

**CONSOLIDACIÓN DE CARGA.-** Agrupación de cargas de diferentes expedidores con destino a distintos consignatarios. La carga consolidada permite aprovechar el espacio disminuyendo los costes de transporte.

Habitualmente el término consolidación se emplea en el transporte marítimo: el operador logístico completa el espacio del contenedor, siempre que las cargas sean compatibles por su naturaleza y destino.

**DESCONSOLIDACIÓN DE CARGA.-** Actividad que permite desagrupar embarques consolidados en un mismo documento de transporte u otro equivalente y que vienen destinados a diferentes consignatarios, presentando cada embarque individual con su respectivo documento de transporte.

**IATA.-** Asociación Internacional de Transporte Aéreo se fundó en La Habana, Cuba, en abril de 1945. Es el instrumento para la cooperación entre aerolíneas, promoviendo la seguridad, fiabilidad, confianza y economía en el transporte aéreo en beneficio económico de sus accionistas privados.

**BASC.-** Business Alliance for Secure Commerce, es una alianza empresarial internacional que promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales.

**SICE.-** Desarrollado por la Corporación Aduanera Ecuatoriana, es un mecanismo facilitador y transparente para los procedimientos de exportaciones e importaciones.

**CAE.-** Es una persona jurídica de derecho público, de duración indefinida, patrimonio del estado, al que se le atribuye en virtud de la ley, las competencias técnico-administrativas necesarias para llevar adelante la planificación y ejecución de la política aduanera del país y para ejercer, en forma reglada, las facultades tributarias de determinación, resolución y sanción en materia aduanera, de conformidad con lo establecido en la codificación de la ley orgánica de aduanas y su reglamento general de aplicación.

**CASS.-** Es el centro de negocios especializado, que presta servicios de evaluación, administración y calificación de riesgos, plan de mejoramiento de riesgos; realiza operaciones de análisis de riesgo para empresas de transporte de carga, Operadores de Transporte Multimodal (OTM), Agentes de Carga Internacional (ACI), operadores logísticos, generadores de carga y compañías de seguros.

**AOP.-** (air & ocean partners) agencias de carga en todo el mundo se reúnen para formar una red AOP es una red de profesionales de transporte competente y confiable.

**CHINA CARGO ALIANCE.-** (CCA) fue creada en 1999 por un equipo de agentes de carga con experiencia de China y Europa que vio un hueco en la industria y se dispuso a llenar ese vacío mediante el establecimiento de relaciones comerciales entre los tránsitos chinos e internacionales.

**NEGOCIO EN MARCHA.-** El principio de negocio en marcha se refiere a la permanencia en el futuro que un tercero espera de una organización, sin interrumpir sus actividades.

**RIESGO DE FRAUDE.-** Factores que pueden generar que se presenten fraudes dentro de la organización, por delitos que afectan tanto a la organización como a sus clientes.

**PARTES RELACIONADAS.-** Se considera que dos o más personas son partes relacionadas, cuando una participa de manera directa o indirecta en la administración, control o capital de la otra, o cuando una persona o grupo de personas participe, directa o indirectamente, en la administración, control o en el capital de dichas personas, o cuando exista vinculación entre ellas de acuerdo con la legislación aduanera.

**LEY DE COMPAÑÍAS.-** Es el ordenamiento jurídico principal que regula a las sociedades mercantiles y cuya normativa define a la compañía como el “contrato

mediante el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades”.

**LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.-** Es aquella que regula la forma en que el contribuyente debe responder ante la autoridad tributaria.

**CÓDIGO DE TRABAJO.-** Las disposiciones de este Código regulan las relaciones entre trabajadores y empleadores, en las diversas formas de organización de la producción en la economía, sean empresas públicas o privadas, asociativas, comunitarias o cooperativas, domésticas, autónomas o mixtas y, en general toda actividad humana, sea material o intelectual, permanente o transitoria, y se aplican a las diversas modalidades de relación laboral o de trabajo en relación de dependencia.

**ESTADO DE RESULTADOS.-** Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

**ISO.-** La Organización Internacional de Normalización es el organismo encargado de promover el desarrollo de normas internacionales de fabricación (tanto de productos como de servicios), comercio y comunicación para todas las ramas industriales a excepción de la eléctrica y la electrónica.

**RAZÓN DE LIQUIDEZ.-** El análisis de liquidez permite estimar la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones en el corto plazo. Por regla general, las obligaciones a corto plazo aparecen registradas en el balance, dentro del grupo denominado "Pasivo corriente" y comprende, entre otros rubros, las obligaciones con proveedores y trabajadores, préstamos bancarios con vencimiento menor a un año, impuestos por pagar, dividendos y participaciones por pagar a accionistas y socios y gastos causados no pagados.

**RAZÓN CIRCULANTE.-** La Razón Circulante se calcula dividiendo los activos circulantes entre los pasivos circulantes. Es la razón más utilizada para medir la solvencia a corto plazo, e indica el grado en el cual los derechos de los acreedores a corto plazo se encuentran cubiertos por activos que se espera que se conviertan en efectivo en un periodo más o menos igual al del vencimiento de las obligaciones.

**RAZÓN DE EFECTIVO.-** Es un análisis más profundo de la liquidez, ya que considera la relación entre el efectivo en caja y bancos (disposición inmediata) frente a las deudas de vencimiento a corto plazo (1 año máximo)

**ROTACIÓN DEL ACTIVO.-** La rotación de activos es uno de los indicadores financieros que le dicen a la empresa que tan eficiente está siendo con la administración y gestión de sus activos. La rotación de activos se da en días, es decir que la rotación de los activos está diciendo cada cuántos días los activos de la empresa se están convirtiendo en efectivo.

**ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO.-** Este índice mide la eficiencia de la entidad para administrar el capital de trabajo.

**MARGEN BRUTO.-** Es la diferencia entre el precio de venta (sin IVA) de un bien o servicio y el precio de compra de ese mismo producto. Este margen bruto, que suele ser unitario, es un margen de beneficio antes de impuestos. Se expresa en unidades monetarias/unidad vendida.

**RENDIMIENTO DE ACTIVOS.-** Aquella rentabilidad que tiene por objetivo conseguir los fondos (pasivos y capitales) en tal forma que los socios comunes reciban un rendimiento máximo sin caer en riesgos innecesarios. Este índice de rendimiento es aquel que está dado por la relación existente entre la utilidad neta común y el capital común.

**ERRORES DE JUICIO.-** La norma NIA 700, define “error” como la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o revelación de una partida manifestada en un estado financiero, y la cantidad, clasificación, presentación o revelación que es requerida de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

**ERRORES DE PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS SUSTANTIVOS:** Surgidos de la revisión analítica en general, las diferencias detectadas se tratan como errores probables, no se corrigen y van a la matriz de errores, o bien, evaluará la posibilidad de efectuar otros procedimientos sustantivos.

**BENCHMARK.-** es una forma alternativa de evaluar el sistema de gestión elegido, que evalúa el rendimiento, la sustentabilidad a largo plazo y los riesgos de su empresa. Esto permite a la cúpula directiva cuantificar y medir las mejoras respecto al mismo período del año anterior. Este servicio ofrece un menú de opciones que permite a la compañía establecer el punto en que se encuentra en la actualidad e identificar el punto en el que desea estar en el futuro.

## BIBLIOGRAFIA

- ✓ Arenas Torres Pablo, Moreno Aguayo Alfonso (2008) *Introducción a la Auditoría Financiera*, España, Editorial Mc Graw Hill.
- ✓ Arroyo Vásconez José Vicente, *Contabilidad para el siglo XXI*, tercera edición.
- ✓ Enciclopedia de la Auditoría, Océano Centrum
- ✓ Estupiñan Rodrigo & Co (2008) *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera con Base en las Normas Nacionales e Internacionales*, Colombia, Ecoe Editores, Editora Roesga.
- ✓ Alvin.A. Arens; James.K.(2007) *Auditoría un enfoque integral*, México, 11ª Edición, Editorial Pearson Educación
- ✓ Meigs. B. Walter, *Principios de Auditoría*, México, Editorial Diana
- ✓ Sánchez Curiel Gabriel (2006) *Auditoría de Estados Financieros Práctica moderna Integral*, México, 2ª Edición, Pearson Educación
- ✓ Mantilla Samuel Alberto (2009) *Auditoría de Información Financiera*, Colombia, 1ª Edición, Ecoe Ediciones
- ✓ Osorio Sánchez Israel (2007) *Auditoría 1. Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*, México, 4ª Edición, Cengage Learning Editores S.A.
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el comité internacional de prácticas de auditoría (1995), México.

- ✓ Mendivil Escalante Víctor M (2000) *Elementos de Auditoría*, México, 4ª Edición, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A. de C.V
- ✓ Mantilla Samuel Alberto (2003) *Auditoría 2005*, Colombia, Ecoe Ediciones
- ✓ Santillana Juan Ramón (2000) *Auditoría IV Santillana /Auditoría Interna: Administrativa, Operacional y Financiera*, México, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A de C.V
- ✓ Madariaga Juan (2004) *Manual práctico de Auditoría*, España, Ediciones Deusto.

## **NETGRAFIAS**

- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos>
- ✓ [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_56\\_que-es-el-informe-de-audio](http://www.contabilidad.com.py/articulos_56_que-es-el-informe-de-audio).
- ✓ <http://ciberconta.unizar.es/leccion/auditoria03/600.HTM>
- ✓ <http://www.definicion.org/riesgo-de-auditoria>
- ✓ <http://es.wikipedia.org/wiki/Auditoria>