



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

Examen de auditoría integral al componente ingresos generados por el departamento de desarrollo de negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda, de la provincia de Pichincha, cantón Quito por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Alvarez Salazar, Mariana Elizabeth

DIRECTOR: Revelo Oña, Renato Esteban, Mgs.

CENTRO UNIVERSITARIO QUITO

2015

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magister

Renato Esteban Rebelo Oña

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado examen de auditoría integral al componente ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, realizado por Alvarez Salazar Mariana Elizabeth, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 26 de febrero de 2015

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo Alvarez Salazar Mariana Elizabeth declaro ser autora del presente trabajo de maestría denominado examen de auditoría integral al componente ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 de la Titulación de Magister en Auditoría Integral, siendo Renato Esteban Rebelo Oña director del presente trabajo, y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mis exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f)

Alvarez Salazar Mariana Elizabeth

CI: 1708642978

DEDICATORIA

El presente trabajo de mi Maestría en primer lugar dedico a Dios, por la fortaleza y guía que siempre ha sido en cada etapa de mi vida. A mi hijo por todo el apoyo y motivación para continuar mi desarrollo profesional. A mis padres (+), que llenaron de confianza, responsabilidad y sobre todo amor a mi vida; a mi hermana Aury por su ejemplo de perseverancia; y, finalmente a mis hermanos, por su apoyo continuo en el desarrollo de la maestría.

Elizabeth

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja por darme la oportunidad de ampliar mis conocimientos técnicos en Auditoría y contribuir a mi desarrollo profesional.

Al Sr. Román Pineda Gerente General de la Compañía BDO ECUADOR CÍA. LTDA., por permitirme realizar mi trabajo de maestría, y a todo el personal de esta compañía, que con su aporte y apertura contribuyeron en la ejecución de este trabajo de auditoría integral.

A mis tutores universitarios por su contribución en mi crecimiento profesional, brindado en cada uno de los temas tratados en el desarrollo de la maestría.

Al Magister Esteban Revelo Oña, mi Director de Tesis, por su contribución en el desarrollo de mi trabajo de graduación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA	i
CERTIFICACIÓN	ii
DECLARATORIA DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
CAPITULO I	
INTRODUCCIÓN	5
1.1. Descripción del estudio y justificación	6
1.2. Objetivos y resultados esperados	14
1.2.1. Objetivos	14
1.2.2. Resultados esperados	14
1.3. Presentación de la memoria	15
CAPITULO II	
MARCO DE REFERENCIA	16
2.1. Marco teórico	17
2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento	17
2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento	19
2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral	21
2.2.1. Auditoría financiera	21
2.2.2. Auditoría de control interno	26
2.2.3. Auditoría de cumplimiento	29
2.2.4. Auditoría de gestión	30
2.3. Proceso de la auditoría integral	33
2.3.1. Planeación	35
2.3.2. Ejecución	39
2.3.3. Comunicación	42

2.3.4 Seguimiento	44
CAPITULO III	
ANÁLISIS DE LA EMPRESA	47
3.1 Introducción (antecedentes de la organización)	48
3.1.1 Misión	48
3.1.2 Visión	49
3.1.3 Objetivos estratégicos	49
3.1.4 Valores organizacionales	49
3.1.5 Políticas	50
3.1.6 Análisis FODA	50
3.1.7 Organigrama estructural	51
3.2 Cadena de Valor	52
3.2.1 Procesos gobernantes	52
3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor	52
3.2.3 Procesos habilitantes	52
3.3 Importancia del tema	53
CAPÍTULO IV	
INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL	55
4.1 Opinión	56
4.2 Detalle de ingresos de clientes nuevos generados por Desarrollo de Negocios	58
4.3 Notas complementarias	59
4.4 Sección I – Información suplementaria	63
4.5 Sección II – Observaciones que requieren mejora	66
4.6 Comunicación del informe a la Gerencia General	70
4.7 Aprobación del informe	71
4.8 Plan de implementación de las recomendaciones	72
4.9 Entrega de informe definitivo	74
DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS	75
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	77
LISTA DE REFERENCIAS	78
ANEXOS	79

RESUMEN EJECUTIVO

En las empresas privadas ecuatorianas se realizan auditorías financieras y en las empresas públicas se realizan auditorías financieras, de control interno, de cumplimiento y gestión de manera separadas, lo cual no permite obtener una visión completa de una empresa pública o privada y evaluar la gestión empresarial.

Este trabajo pone en práctica, la teoría de la auditoría integral, ejecutando todas las fases de la auditoría integral conformadas por la planificación, ejecución y comunicación de resultados.

En el análisis del componente de Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios, se evaluó su proceso de presentación de propuestas, negociación y comunicación con otras áreas en la generación de nuevos clientes. Los resultados obtenidos fueron comunicados a la Gerencia General y Gerente de Desarrollo de Negocios.

Palabras claves: Empresas, auditoría, financiera, control interno, cumplimiento, gestión, proceso.

ABSTRACT

Financial audits are carried out in Ecuadorian private companies and in public companies are performed financial audits, internal control, compliance and management in a separate way; therefore, do not provide a complete view of a public or private company and assess the business management.

This work puts into practice the theory of comprehensive auditing, performing all phases of the comprehensive audit comprising planning, implementation and communicate results.

In the analysis of the component Revenue Generated by the Business Development Department, was evaluated the process of presenting proposals, negotiation and communication with other areas when generating new customers. The results obtained were reported to the General Management and Business Development Manager.

Keywords: Business, audit, financial, internal control, management, process.

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de fin de maestría denominado **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS DE BDO ECUADOR CÍA. LTDA. DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN QUITO, POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**, fue desarrollado para optar por el grado de Magister en Auditoría Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja.

Contiene cuatro capítulos: I. Introducción, II. Marco Referencial, III. Análisis de la Empresa y IV. Informe de Auditoría Integral.

El capítulo I, describe la entidad en la cual se realizará el estudio, la justificación del componente seleccionado para realizar la auditoría integral, los objetivos y resultados esperados reflejados en el informe de auditoría integral.

El capítulo II, contiene conceptos y definiciones de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento, la importancia y contenido del informe de aseguramiento, describe los criterios principales y conceptos de cada auditoría que conforma la auditoría integral y detalla el proceso de la auditoría integral, con el apoyo de las guías didácticas y la bibliografía necesaria para el desarrollo de este capítulo.

En el capítulo III, se describe los antecedentes de la Compañía en la cual se realiza este estudio, la cadena de valor y la importancia del tema seleccionado.

El capítulo IV, contiene el informe de auditoría integral, el cual menciona la opinión financiera, conclusión sobre el funcionamiento de control interno, cumplimiento de leyes y regulaciones y la eficacia y eficiencia operativa; el detalle de los ingresos objeto de la auditoría financiera, notas que permiten un conocimiento de las normas contables utilizadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros, la política utilizada para el reconocimiento de los ingresos, una sección en la cual se describen los indicadores de gestión y una sección que detalla las observaciones y recomendaciones identificadas en el desarrollo práctico de este trabajo.

El informe obtenido refleja el resultado de la aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría, evidenciados en los Anexos, que abarcan la planificación y ejecución del Examen de Auditoría Integral a los Ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

Los objetivos planteados fueron logrados al proporcionar a BDO ECUADOR CÍA. LTDA., su primer informe de auditoría integral.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del estudio y justificación.

BDO Ecuador Cía. Ltda., es una firma de auditoría nacional, que forma parte de una red internacional, con más de 35 años de trayectoria. Tiene oficinas en Quito y Guayaquil, que le permite brindar sus servicios en todo el País.

Actualmente BDO Ecuador se posiciona, desde el punto de vista de facturación, como la quinta firma más importante en el país. Sus competidores: PWC, Deloitte, Erns & Young y KPMG lideran el mercado de firmas, tanto a nivel local como internacional.

Misión

La misión de BDO Ecuador Cía. Ltda., es:

“Generar valor a nuestros clientes, colaboradores y socios, brindando servicios de auditoría con estándares internacionales BDO”.

Visión

La visión de BDO Ecuador Cía. Ltda., es:

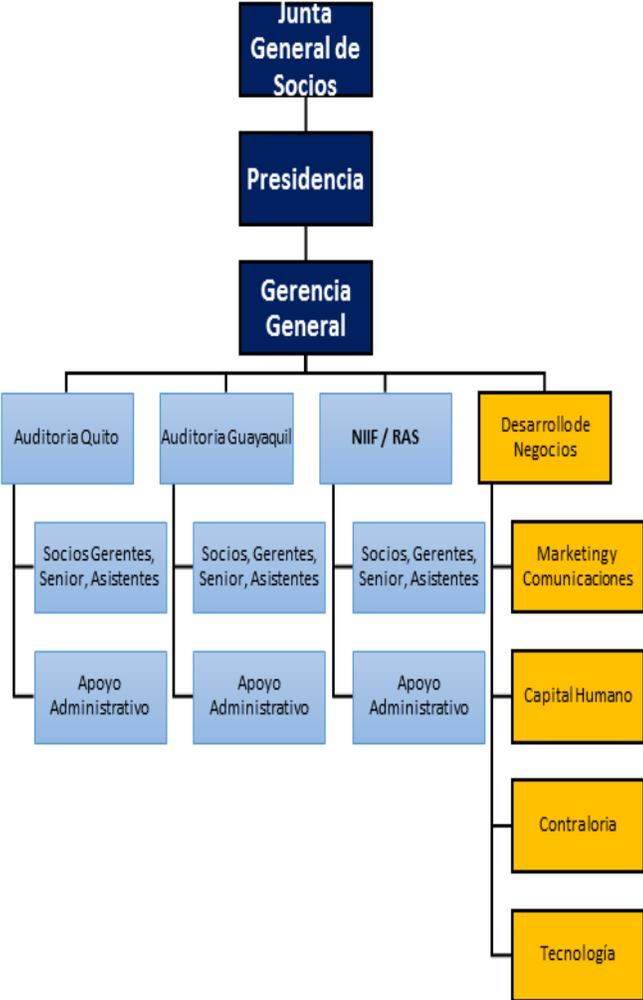
“Ser una de las principales cuatro firmas de auditoría en el Ecuador.”

Objetivos Estratégicos:

BDO Ecuador Cía. Ltda., establece los siguientes objetivos estratégicos:

Objetivos Organizacionales	Servicio	Calidad	Mercado	Perspectiva Negocio
Mantener una estructura organizacional adecuada a las necesidades de la firma.	X	X		Recursos
Alianzas estratégicas y fortalecer firmas relacionadas.	X		X	Recursos
Crecimiento en ventas.			X	Financiero
Ser considerados dentro del grupo de las 4.	X	X	X	Cliente
Mantener sistema de comunicación organizacional adecuado.	X	X	X	Procesos
Optimizar los procesos de la Firma.	X	X		Procesos

Estructura Orgánica



Unidades de Auditoría

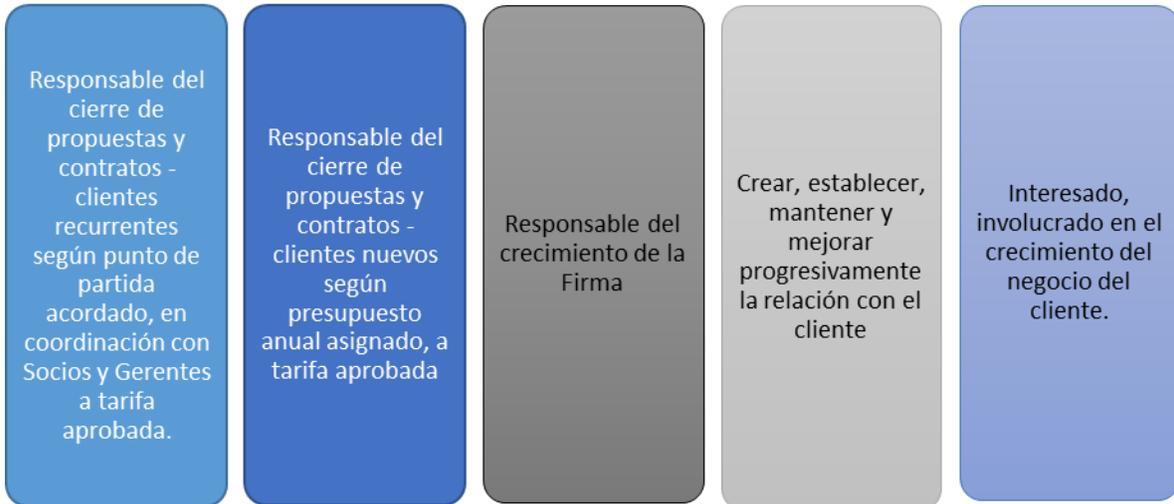
Unidades Administrativas

Responsabilidades de la Gerencia General



Desarrollo de Negocios

Responsabilidad Nacional



Volumen de operaciones e impacto en el entorno

BDO Ecuador Cía. Ltda., oficina de Quito durante el año 2013 generó un ingreso en servicios de auditoría por US\$2,526,051, que corresponde a 196 clientes.

Este honorario está conformado por:

- Clientes recurrentes US\$1,207,055
- Clientes nuevos generados por Desarrollo de Negocios por US\$1,319,006

El Departamento de Operaciones es el responsable de la negociación y cierre de los honorarios para las auditorías en los clientes recurrentes.

El Departamento de negocios, a través de su gestión e invitaciones, se encarga del cierre de los honorarios para los clientes nuevos.

El examen de la auditoría integral se efectuará a los ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios, Departamento que tiene como responsabilidad principal el crecimiento de la Firma de Auditoría.

Al final de este trabajo, mediante las observaciones y recomendaciones que se realice, permitirá la implementación de las sugerencias por parte de la Gerencia General en el Departamento de Desarrollo de Negocios; dando lugar al mejoramiento y fortalecimiento de este Departamento.

Justificación

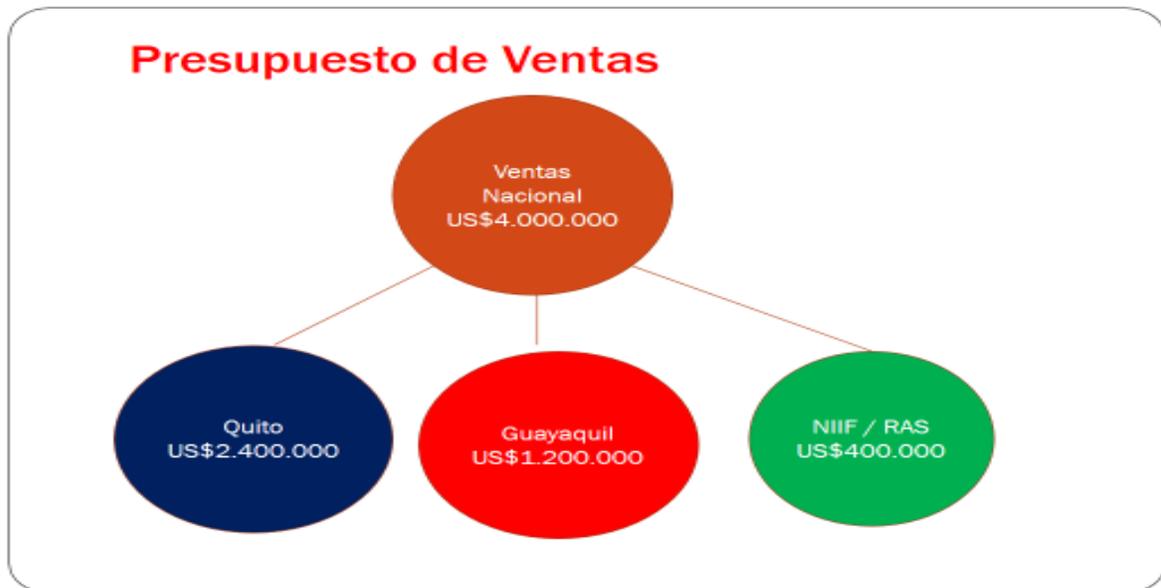
En el Ecuador, actualmente en las empresas privadas se realizan auditorías financieras y en muy pocos casos auditoría de gestión de manera independiente, cuyo aporte a la gestión empresarial es limitado.

Con los desarrollos tecnológicos, crecimiento fuerte de la competencia, mercados cada vez más exigentes y mayores requerimientos de información y control gubernamentales aplicados a las empresas, se hace necesario disponer de un enfoque completo a través de informes integrales de evaluación, que permita a las empresas tener aportes importantes para el fortalecimiento de la gestión empresarial.

La adopción de la auditoría integral en otros países y por ciertos Organismos Multilaterales para sus donaciones, demuestran la utilidad de un enfoque completo de la auditoría, al permitirles interpretar de manera fiable el desempeño organizacional al contar con el resultado de la evaluación de la información financiera, cumplimiento de requisitos legales, funcionamiento del control interno y operativo.

Organizaciones Internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

El presupuesto de ventas definido para el año 2013, fue como sigue:





Las ventas presupuestadas para la oficina de Quito asciende a US\$2,400,000; valor que será cubierto por: el departamento de operaciones en US\$1,320,000 y por el departamento de Desarrollo de Negocios en US\$1,080,000 que representa el 45% del total de las ventas del año.

Entre las responsabilidades del departamento de Desarrollo de Negocios tenemos “el crecimiento de la Firma”, para lo cual:

- El Componente de Ingresos, generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios, corresponde a un proceso básico que tiene impacto directo en la Misión de BDO Ecuador Cía. Ltda.
- Este componente representa el 45% de los ingresos presupuestados para el año 2013, en BDO Ecuador Cía. Ltda.
- En los años 2011 y 2012, se ha generado incumplimiento del presupuesto, con clientes nuevos se comprometen realizar la prestación de servicios sin coordinación previa con el Departamento de Operaciones; otros aspectos que no permiten la generación de utilidades esperadas por los accionistas y posibles pérdidas de clientes.

Con los antecedentes expuestos, concluyo que es importante realizar el examen integral al Componente de Ingresos generados por el Departamento Desarrollo de Negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda., correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2013.

1.2 Objetivo y resultados esperados

1.2.1 Objetivos

General

Realizar un examen de auditoría integral al componente ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.

Específicos

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral, orientados al componente ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del componente ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios.
3. Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

1.2.2 Resultados esperados

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral.
- Informe de auditoría.
- Plan de implementación de recomendaciones.

1.3 Presentación de la memoria

El tema “Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda.” por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, constituye el Proyecto para la obtención de mi título como Magister en Auditoría Integral, en la Universidad Técnica Particular de Loja.

El presente examen especial de auditoría integral incluyó el siguiente alcance, en función de la cobertura de auditoría:

- Ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO Ecuador Cía. Ltda.
- Año terminado el 31 de diciembre de 2013.

La utilidad teórica se basó en la aplicación de todos los instrumentos conceptuales y metodológicos de las auditorías: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión abordados a lo largo de la maestría.

De la misma forma se incluyó el proceso de auditoría integral, que comprende: planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo cual metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral, como una alternativa innovadora a las acciones de control; realizadas en empresas privadas y públicas, garantizando la emisión de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos en la estructura desarrollada, como producto final del trabajo de auditoría.

Al finalizar, los entregables que forman parte de la investigación, contienen el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración; lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales.

Este trabajo se efectuó conforme las Normas Internacionales de Auditoría y se aplicó la investigación documental, de campo y experimental.

CAPÍTULO II
MARCO DE REFERENCIA

2.1 Marco teórico

2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento

Definiciones:

La auditoría integral es:

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco , 2012, p.4)

Servicios de aseguramiento:

“Trabajo para atestiguar”, significa un trabajo en el que un Contador Público expresa una conclusión elaborada para acrecentar el grado de confianza de los presuntos usuarios que no sean la parte responsable sobre el resultado de la evaluación o medición de un asunto principal contra los criterios. ((IFAC), 2006, p.86)

La auditoría integral es el examen realizado por un auditor independiente en una entidad pública o privada, para obtener evidencia objetiva, suficiente y competente, que le permita emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros conforme a las normas contables aplicables a la entidad; adicionalmente, concluir con cierto grado de seguridad sobre la estructura de control interno, el cumplimiento de Leyes y regulaciones y la gestión realizada por la Administración para el logro de los objetivos, a un período determinado.

Los servicios de aseguramiento, constituyen las revisiones o evaluaciones efectuadas por un auditor independiente a un asunto principal que le permita emitir una conclusión sobre el grado de seguridad que puede ser razonable o limitado, que transmita a un destinatario un nivel de confianza sobre el asunto objeto de la revisión.

La determinación del grado de seguridad depende del grado de reducción del riesgo, entre más bajo sea el riesgo del trabajo, se podrá concluir con una seguridad razonable.

Conforme se determina en el “Marco de Referencia Internacional para Trabajos para Atestiguar - Normas Internacionales de Auditoría”, los elementos en un trabajo de aseguramiento (para atestiguar), son:

- Involucramiento de tres partes: el auditor, la empresa y un presunto usuario.
- El asunto principal sobre el que se va a concluir.
- Los criterios, que constituye la base o normativa que se utilizará para evaluar el asunto principal.
- La evidencia obtenida que deberá ser suficiente y apropiada.
- El informe que refleje el tipo de conclusión obtenida en la evaluación realizada al asunto principal.

Considerando los aspectos mencionados en los párrafos precedentes, la auditoría integral puede considerarse como una auditoría de aseguramiento que permite a la entidad auditada contar con la opinión sobre sus estados financieros y la conclusión sobre la estructura de su control interno, su cumplimiento con leyes y regulaciones y su manejo eficiente, efectivo y de calidad aplicado en el logro de los objetivos de la entidad.

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento

Importancia:

El informe de aseguramiento permite a los usuarios del mismo, obtener una confianza mayor sobre los resultados obtenidos por una entidad, reflejados en los estados financieros, que estos fueron preparados conforme la normativa contable aplicable a la entidad, que la administración ha definido y mantiene una estructura de control interno adecuada y conforme al marco de referencia, que la entidad ha dado cumplimiento a las Leyes y regulaciones que le son aplicables y que la administración ha manejado sus operaciones con eficiencia, eficacia y calidad.

Contenido del informe de aseguramiento:

En las Normas Internacionales de Auditoría (Federación Internacional de Contadores (IFAC, 2006,) se determinan los siguientes elementos básicos que debe incluir un informe de aseguramiento:

- a. Título.- Aclara el tipo de informe que se está emitiendo, que aclare que el auditor ha cumplido con los requisitos éticos y distingue de los emitidos por otros.
- b. Destinatario.- Identifica a quien va dirigido el informe, o los presuntos usuarios del informe.
- c. Identificación y descripción de la información del asunto principal.- Contiene el asunto objeto de revisión, nombre de la entidad o componente, el periodo de revisión o medición del asunto.
- d. Identificación de los criterios.- Se indica los criterios utilizados para evaluar el asunto principal, es decir la base de la conclusión.

- e. Limitación.- Si es necesario, se incluye una descripción de cualquier limitación inherente importante relacionada con la evaluación o medición del asunto principal respecto a los criterios.
- f. Declaración de restricción del uso del informe.- En aquellos casos en que los criterios usados para evaluar o medir el asunto principal estén disponibles solo a presuntos usuarios específicos o sean relevantes sólo para un propósito específico se incorpora una declaración restringiendo el uso del informe de atestiguar a los presuntos usuarios o propósitos.
- g. Responsabilidades.- Debe incluirse una declaración que identifique las responsabilidades de la parte responsable y la del auditor.
- h. Una declaración de que el trabajo se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
- i. Un resumen del trabajo realizado.- El resumen permitirá a los presuntos usuarios a entender la naturaleza de la certeza transmitida por el informe.
- j. La conclusión del auditor.- Corresponde a informar a los presuntos usuarios los resultados de la evaluación, aclarando si corresponde a una conclusión con certeza razonable o certeza limitada.

Las conclusiones con certeza razonable deberán expresarse en forma positiva, por ejemplo “En nuestra opinión el control interno es efectivo, respecto de todo lo importante con base en...”

Las conclusiones de certeza limitada, se expresarán en forma negativa, por ejemplo “Con base a nuestro trabajo descrito en este informe, no ha llegado a nuestra atención nada que nos haga pensar que el control interno no se efectivo, respecto de todo lo importante, con base a

- k. Fecha del informe

- I. Nombre de la Firma o Auditor, dirección de la oficina de la Firma o Auditor responsable del trabajo.

2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral

2.2.1 Auditoría Financiera

Concepto

Para Sánchez (2006):

La auditoría de estados financieros es: 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 sus transacciones. (p.2)

En la ISA 200, (IFAC, 2006) se menciona: “El objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable”(p.111).

La auditoría de estados financieros constituye el trabajo realizado por un auditor para obtener la evidencia suficiente que le permita emitir una opinión sobre la presentación razonable de los estados financieros conforme a la normativa contable aplicable a la entidad auditada.

En Ecuador, para auditar las entidades privadas, el auditor debe realizar su examen conforme las Normas Internacionales de Auditoría (NIA); y, para las entidades públicas utiliza las Normas de Auditoría Gubernamental. En las dos normativas se define como aspecto importante y básico el cumplimiento de los requisitos éticos por parte del Auditor.

La preparación y presentación de los estados financieros son responsabilidad de la administración y debe realizar las acciones necesarias para garantizar que fueron preparados conforme la normativa contables aplicable. En el caso de empresas privadas, controladas por la Superintendencia de Compañías, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para empresas controladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador deberán aplicar las normas y requerimientos emitidos por la mencionada entidad.

Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Conforme las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, en el Ecuador el marco normativo contable aplicable para las empresas controladas por esta Entidad, son la Normas Internacionales de Información Financiera, implementadas a partir del año 2009 conforme un cronograma por tipo y tamaño de las Compañías.

Conforme se menciona en la Introducción de las NIIF, el término Normas Internacionales de Información Financiera incluye las NIIF, NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y las Interpretaciones.

Las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013, se detallan a continuación:

- NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 2.- Pagos basados en acciones.
- NIIF 3.- Combinaciones de Negocios.
- NIIF 4.- Contratos de Seguro.
- NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7.- Instrumentos financieros: información a revelar.
- NIIF 8.- Segmentos de operación.
- NIIF 9.- Instrumentos financieros.
- NIIF 10.- Estados financieros consolidados.
- NIIF 11.- Acuerdos conjuntos.
- NIIF 12.- Información a Revelar sobre participaciones en otras entidades.
- NIIF 13.- Medición del valor razonable.

Las Normas Internacionales de Contabilidad, conformadas por:

- NIC 1.- Presentación de estados financieros.
- NIC 2.- Inventarios.
- NIC 7.- Estado de flujos de efectivo.
- NIC 8.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
- NIC 11.- Contratos de construcción.
- NIC 12.- Impuesto a las ganancias.
- NIC 16.- Propiedades, planta y equipos.
- NIC 17.- Arrendamientos.
- NIC 18.- Ingresos de actividades ordinarias.
- NIC 19.- Beneficios a los empleados.
- NIC 20.- Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.
- NIC 21.- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23.- Costo por préstamos.
- NIC 24.- Información a revelar sobre partes relacionadas.
- NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.
- NIC 27.- Estados financieros separados.
- NIC 28.- Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
- NIC 29.- Información financiera en economías hiperinflacionarias.
- NIC 32.- Instrumentos financieros: presentación.
- NIC 33.- Ganancias por acción.
- NIC 34.- Información financiera intermedia.
- NIC 36.- Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37.- Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- NIC 38.- Activos intangibles.
- NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
- NIC 40.- Propiedades de inversión.
- NIC 41.- Agricultura.

Las CINIIF están conformadas por:

- CINIIF 1.- Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares.
- CINIIF 2.- Aportaciones de Socios en Entidades Cooperativas e instrumentos similares.
- CINIIF 4.- Determinación de si un Acuerdo contiene un arrendamiento.
- CINIIF 5.- Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental.
- CINIIF 6.- Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.
- CINIIF 7.- Aplicación de procedimiento de reexpresión según la NIC Hiperinflacionarias.
- CINIIF 10.- Información Financiera Intermedia y deterioro del valor.

- CINIIF 12.- Acuerdos de concesión de servicios.
- CINIIF 13.- Programas de fidelización de clientes.
- CINIIF 14.- NIC 19 – El límite de un activo por beneficios definidos, obligaciones de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción.
- CINIIF 15.- Acuerdos por la construcción de inmuebles.
- CINIIF 16.- Cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero.
- CINIIF 17.- Distribuciones, a los propietarios, de activos distintos al efectivo.
- CINIIF 18.- Transferencias de activos procedentes de clientes.
- CINIIF 19.- Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio.
- CINIIF 20.- Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto.
- SIC 7.- Introducción del Euro.
- SIC 10.- Ayudas gubernamentales – sin relación específica con actividades de operación.
- SIC 15.- Arrendamientos operativos – incentivos.
- SIC 25.- Impuestos a las ganancias – cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas.
- SIC 27.- Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.
- SIC 29.- Acuerdos de concesión de servicios: información a revelar.
- SIC 31.- Ingresos – permutas de servicios de publicidad.
- SIC 32.- Activos intangibles – costos de sitios Web.

Afirmaciones

La NIA 500: Evidencia de Auditoría, en el párrafo 15, (IFAC, 2006, p.361), menciona:

La Administración es responsable por la presentación razonable de estados financieros que reflejen la naturaleza y operaciones de la entidad. Al representar que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante) de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, la administración, de modo implícito o explícito, hace aseveraciones respecto del reconocimiento, valuación, presentación y revelación de los diversos elementos de los estados financieros y revelaciones relacionadas.

El auditor toma en consideración las afirmaciones de la Administración de la Compañía para obtener la evidencia suficiente y competente para emitir su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Auditoría, definen o clasifican las aseveraciones por clases de transacciones y eventos; por saldos de cuentas al final del ejercicio; y, sobre presentación y revelación.

Estas aseveraciones, las agruparemos en tres afirmaciones que abarcan las clasificaciones definidas en las Normas Internacionales de Auditoría:

Integridad

Veracidad

Valuación y presentación

Integridad

Corresponde a la afirmación de que todas las transacciones y eventos realizados por la Compañía se registraron en el ejercicio al que corresponden; que al cierre del ejercicio se encuentran registrados todos los activos, pasivos e intereses de participación y que se incluyen todas las revelaciones en los estados financieros.

Veracidad

La Administración afirma que en los estados financieros se registraron las transacciones y eventos que efectivamente ocurrieron, que los activos, pasivos e intereses de participación existen y que corresponden a la entidad.

Valuación y presentación

Esta afirmación corresponde a que las cantidades y datos de las transacciones y eventos están registrados de manera exacta, los activos, pasivos e intereses de participación corresponden a montos apropiados; y, conforme las revelaciones necesarias.

2.2.2 Auditoría de Control Interno

En las Normas Internacionales de Auditoría (IFAC,2006), se define al control interno como:

El proceso diseñado y efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad, respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de leyes y la reglamentación aplicables. El control interno está integrado por los siguientes componentes:

- a) El ambiente de control.
- b) El proceso de evaluación del riesgo por la entidad.
- c) El sistema de información, incluyendo los procesos relacionados del negocio, relevantes a la información financiera, y la comunicación.
- d) Actividades de control.
- e) Monitoreo de controles. (p.29)

La definición del control interno involucra:

- Un proceso.
- Varias personas.
- Proporciona una seguridad razonable.
- El logro de los objetivos de la entidad.
- Información Financiera.
- Eficiencia y efectividad de las operaciones.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones.

El proceso es diseñado en cada entidad tomando en cuenta su estructura, la actividad que desarrolla u objeto social, con diferentes grados de efectividad y especialmente estará definido conforme a la actitud y ética de la Administración.

El proceso es diseñado por la Administración, para ser ejecutado en los diferentes niveles de la organización, el Consejo de Directores, la Gerencia, Auditores Internos, Personal Operativo.

El proceso proporciona una seguridad razonable no absoluta, ya que tiene limitaciones propias a cualquier sistema de control, como el hecho de que puede ser modificado en el tiempo, al ser ejecutado por personas que en determinados momentos podrían ser afectados por su estado de ánimo, cambios en sus criterios, etc.

Los objetivos de cualquier entidad están encaminados a:

- La preparación y presentación de información financiera confiable, que proporcionará tranquilidad y aceptación de los accionistas, posibles inversionistas, clientes, proveedores, entidades financieras y el público en general.
- El desarrollo de las operaciones con eficiencia y efectividad.
- Que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones que le son aplicables.

Afirmación de la Gerencia

“La Gerencia afirma que el control interno funciona y es adecuado para el cumplimiento de los objetivos”.

Conforme se mencionó anteriormente los objetivos para la determinación del control interno están relacionados con la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de leyes y la reglamentación aplicables, por lo cual la efectividad del control interno diseñado e implementado deberá ser medido en el tiempo, que permita a la gerencia afirmar que funciona y es efectivo.

Los componentes definidos en las NIA (IFAC, 2006), corresponden a los determinados en el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organization), y se detalla a continuación:

Ambiente de Control

Constituye el fundamento o la base de todos los componentes, ya que abarca el comportamiento, pensamiento y acciones de los encargados del gobierno corporativo y de la administración sobre la importancia del control interno en una entidad.

Proceso de evaluación del riesgo por la entidad

Analiza el proceso de evaluación y respuesta al riesgo en una Entidad. Las compañías deben definir procedimientos que les permita identificar los riesgos en la consecución de sus objetivos, establecer las probabilidades de ocurrencia y tomar las decisiones necesarias para manejar esos riesgos.

Sistema de información, incluyendo los procesos relacionados de negocios, relevante para la información financiera y comunicación

Consiste en los métodos y registros utilizados por la compañía para identificar y registrar todas las transacciones válidas, con una descripción suficiente que permita su adecuada clasificación, en su valor monetario apropiado, en el tiempo en que ocurrieron y con las revelaciones necesarias.

La comunicación está enfocada en que el personal sepa sus responsabilidades y su papel en el control interno, para lo cual se establecen manuales de políticas, de contabilidad, información financiera, memorándums, de manera electrónica, oral y a través de las acciones de la administración.

Actividades de control

Constituyen las políticas y procedimientos que permiten garantizar la ejecución de las directivas de la administración, que permitan manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la Compañía.

Monitoreo de controles

La Administración es la responsable de establecer y mantener el control interno en una Entidad, por lo cual debe monitorear continuamente si los controles están operando conforme se planeó y si por cambios en las condiciones se realizaron las modificaciones necesarias.

2.2.3 Auditoría de Cumplimiento

Descripción conceptual

Para Blanco (2006), La Auditoría de Cumplimiento es:

La comprobación o examen de las operaciones financieros, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (p.362)

Como se menciona en el concepto anterior, la auditoría de cumplimiento consiste en la verificación del cumplimiento de la entidad de las leyes y regulaciones específicas aplicables, tomando en consideración que la Administración es la responsable de asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos, para lo cual establece políticas y procedimientos para prevenir y detectar situaciones de incumplimiento.

Afirmación de la Administración

Al realizar la auditoría de cumplimiento tomamos en consideración que la afirmación de las Administración es que “la entidad cumple con las principales disposiciones legales relacionadas”.

Para realizar la auditoría de cumplimiento debemos tomar en consideración la afirmación de la administración y verificar mediante la revisión de la documentación respectiva que no existen aspectos de incumplimiento.

2.2.4 Auditoría de Gestión

Descripción conceptual

Para Franklin (2007), la Auditoría Administrativa es: “La revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”(p.11).

Para Blanco (2006), la Auditoría de Gestión es:

El examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p.403)

Afirmaciones principales

Las afirmaciones de la Administración son que se han realizado las operaciones con eficiencia, eficacia y calidad, para el logro de los objetivos de la entidad.

Eficiencia.- Se relaciona con el uso de los recursos.

Para Leon (2013):

Trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades con un gasto adecuado y por lo tanto entre otros resultados deben lograr:

- Que las normas de consumo o gastos sean correctos y que la producción o servicios se ajusten a las mismas.
- Que los desperdicios que se originen en el proceso sean mínimos o inexistentes.
- Que se aproveche al máximo la capacidad de la infraestructura instalada.

- Que se cumplan los parámetros técnico-productivos, en el proceso de producción o servicio, que garanticen la calidad requerida y;
- Que todos los trabajadores conozcan las labores a realizar y que éstas sean necesarias y convenientes para las actividades a desarrollarse. (p.43)

Eficacia.- Corresponde al logro de los objetivos y metas de la entidad.

Calidad.- Está relacionado con el nivel de satisfacción de los clientes en la recepción de los productos o servicios.

Para el efecto, la auditoría se enfocará en:

Eficiencia.- Analizará los presupuestos, calendarización, la frecuencia de las evaluaciones.

Eficacia.- Revisará el plan estratégico corporativo, operativo, de adquisiciones, inversiones etc.

Calidad.- Analizará el plan de ventas, los resultados de las ventas, encuestas de satisfacción y la fidelidad de los clientes.

Indicadores de gestión

Para Franklin (2007): “El uso de indicadores en la Auditoría Administrativa obedece a La necesidad de contar con un instrumento que permita establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de la gestión de una organización” (p.147).

“Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación” (Franklin, 2007, p.147).

“Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por sí solos no son relevantes, pues sólo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza” (Franklin, 2007, p.147).

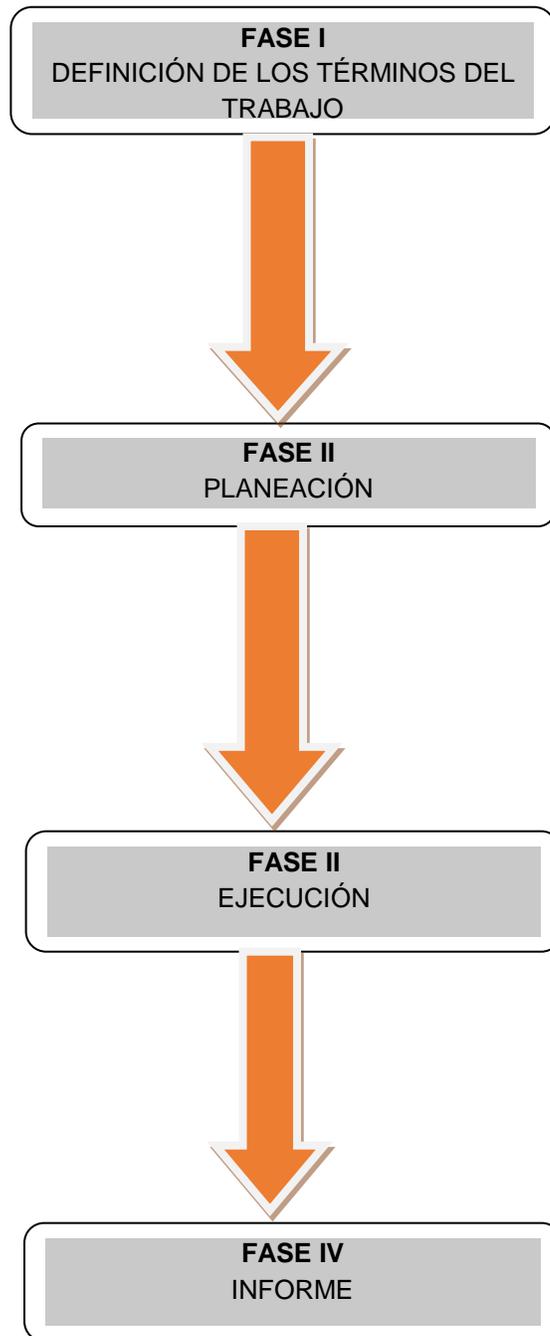
Un sistema de indicadores permite hacer comparaciones, elaborar juicios, analizar tendencias y predecir cambios. Puede medir el desempeño de un individuo, de un sistema y sus niveles, de una organización, el comportamiento de un contexto, el costo y la calidad de los insumos, la eficacia de los procesos, la relevancia de los bienes y servicios producidos en relación con necesidades específicas. (Franklin, 2007, p.147)

Beltrán (citado por Subía, 2000), menciona que “Se define un indicador como la relación entre las variables cuantitativas o cualitativas, que permite observar la situación y las tendencias de cambio generadas en el objetivo o fenómeno observado, respecto de objetivos y metas previstos e influencias esperadas”.

Como se observa en los conceptos mencionados, un indicador de gestión constituye el instrumento mediante el cual se mide el resultado de la gestión realizada por la Administración para el logro de los objetivos, metas o procesos.

2.3 Proceso de la Auditoría Integral

El proceso de la Auditoría Integral se muestra a continuación:



Elaborado por Elizabeth Alvarez (2014)

La FASE I, de la Auditoría comprende el acuerdo entre el Auditor y el Cliente sobre los términos del trabajo, acuerdos que serán documentados en un contrato o una carta de compromiso, documentos que pueden tener diversas formas y contenidos; como mínimo deberán incluir:

- Objetivo de la auditoría.
- Responsabilidades de las partes.
- Alcance de la auditoría.
- Informe o informes a emitir.
- Plazos de ejecución.
- Limitaciones inherentes al desarrollo del trabajo.
- Restricciones de uso de los informes sin conocimiento del Auditor.
- Manera de solución de controversias.
- Honorario y forma de pago.

2.3.1 Planeación

Esta etapa constituye la base de la Auditoría, ya que mediante el conocimiento del cliente permite definir el trabajo o procedimientos a realizar y lograr una auditoría eficiente.

Para Blanco (2012), Planeación:

Planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría integral. La planeación permite desarrollar la auditoría de forma eficiente y oportuna.

La planeación adecuada del trabajo, ayuda a asegurar que se preste atención adecuada a áreas, asuntos procesos importantes de la auditoría, que los problemas potenciales sean identificados y que el trabajo sea terminado en forma expedita.

La planeación también ayuda a la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad del trabajo, la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento de la actividad del cliente.

Adquirir conocimiento de la actividad del cliente es una parte importante de la planeación del trabajo; este conocimiento por parte del auditor contribuye en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros y otra temática de la auditoría integral. (p.14)

Blanco (2012), menciona que:

Los asuntos que deben considerar al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:

Conocimiento de la actividad del cliente

- Factores económicos general y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.
- Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar incluyendo cambios desde la fecha de la anterior auditoría.
- El nivel general de competencia de la administración. (p.15)

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

- Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en las políticas.
- El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría.
- El conocimiento acumulable del auditor sobre los sistemas de contabilidad de control interno y el relativo énfasis que se espera se ponga en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

Riesgo de importancia relativa

- Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.
- El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría.
- La posibilidad de manifestaciones erróneas o de fraude.
- La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables.

Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos

La naturaleza de los procedimientos de auditoría se refiere a su propósito, pruebas de controles o procedimientos sustantivos y su tipo; esto es, inspección, observación, indagación, confirmación o procedimientos analíticos. La selección que realice el auditor entre los procedimientos de auditoría se basa en la valoración del riesgo.

La oportunidad se refiere a cuando se desarrollan los procedimientos de auditoría o al período o fecha para la cual aplica la evidencia de la auditoría.

La extensión incluye la cantidad a ejecutar de un procedimiento específico de la auditoría, por ejemplo el tamaño de la muestra o una cantidad de observaciones de un procedimiento de control. La extensión de un procedimiento de auditoría se determina mediante el juicio del auditor luego de considerar la importancia relativa, el riesgo valorado y el grado de aseguramiento que él planea obtener. (Blanco, 2012, p.16)

Coordinación, dirección, supervisión y revisión

- La inclusión de otros auditores en la auditoría de componentes, por ejemplo subsidiarias, sucursales y divisiones.
- La inclusión de expertos.
- El número de locales o plantas.
- Requerimientos de personal.

Otros asuntos

- Plan de auditoría de cumplimiento.
- Plan de la auditoría de gestión.
- Plan de la auditoría de control interno.
- La posibilidad de que el principio de negocio en marcha pueda ser puesto en duda.
- Condiciones que requieren atención especial, como la existencia de partes relacionadas.
- Los términos del trabajo y cualquiera de las responsabilidades estatutarias.
- La naturaleza y oportunidad de los informes u otra comunicación que se espera con la entidad bajo los términos del trabajo.
- Indicación de incumplimiento de las leyes o regulaciones. (Blanco, 2012, p.16)

Adicionalmente, Blanco (2012), menciona:

Programa de trabajo

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de trabajo sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría integral y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

Al preparar el programa de trabajo, el auditor debe considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor debe también considerar los tiempos para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la inclusión de otros auditores o expertos.

El auditor debe considerar la importancia relativa y las relaciones con el riesgo del contrato cuando planea y desarrolla un servicio de auditoría integral, para reducir el riesgo de expresar una conclusión inapropiada. La importancia relativa se juzga, teniendo en cuenta factores tanto cuantitativos como cualitativos, en relación con el prospecto razonable de una materia modificando o influenciando las decisiones del usuario a quien va dirigido el informe del auditor. El auditor necesita entender y valorar qué factores pueden influir en las decisiones del usuario a quien va dirigido el informe. Esto es materia de juicio profesional en las circunstancias específicas de un contrato. (Blanco, 2012, p.17)

El riesgo de contratación es el riesgo de que el auditor exprese una conclusión inapropiada. El auditor planea y realiza el trabajo de manera tal que reduzca a un nivel aceptable el riesgo de expresar una conclusión inapropiada. En general, esos riesgos se pueden representar por los siguientes componentes del riesgo de contratación:

- a) Riesgo inherente.- Los riesgos asociados con la naturaleza de la temática;
- b) Riesgo de control .- El riesgo de que los controles sobre la temática no existan u operen ineffectivamente; y,
- c) Riesgo de detección.- El riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten los aspectos importantes que pueden afectar la temática. (Blanco, 2012, p.16)

2.3.2 Ejecución

Esta fase corresponde a la obtención de evidencia de auditoría la cual deberá ser suficiente y eficiente que le permita al auditor disponer de la base para emitir su opinión o conclusión.

Para Blanco (2012), la evidencia en la auditoría se refiere a:

La información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito. (p.18)

Pruebas de control

Se refiere a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad. (Blanco, 2012, p.18)

Procedimientos sustantivos

Son las pruebas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones y, son de dos tipos: a) pruebas de detalles de transacciones y saldos y; b) procedimientos analíticos. (Blanco, 2012, p.19)

Evidencia suficiente y apropiada en la auditoría

La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y se aplican a la evidencia en la auditoría, obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia en la auditoría; apropiada es la medida de la calidad de evidencia en la auditoría y su relevancia para una particular afirmación y su confiabilidad. Normalmente, el auditor encuentra

necesario confiar en evidencia en la auditoría que es persuasiva y no definitiva y a menudo buscará evidencia en la auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma afirmación. (Blanco, 2012, p.19)

Para obtener las conclusiones de la temática, el auditor normalmente no examina toda la información disponible ya que se puede llegar a conclusiones sobre el saldo de una cuenta, los procesos, operaciones, transacciones o controles, por medio del ejercicio de sus juicios o de muestreo estadístico. (Blanco, 2012, p.19)

El juicio del auditor respecto de qué es evidencia suficiente y apropiada en la auditoría es influenciado por factores como:

- La evaluación del auditor de la naturaleza y nivel del riesgo inherente tanto en el ámbito de los estados financieros como a nivel del saldo de la cuenta o clase de transacciones u operaciones.
- Naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno y la evaluación del riesgo de control.
- Naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno y la evaluación del riesgo de control.
- Importancia relativa de la partida o transacción que se examina.
- Experiencia obtenida en auditorías previas.
- Resultados de procedimientos de auditoría, incluyendo fraude o error que puedan haberse encontrado.
- Fuente confiabilidad de información disponible. (Blanco, 2012, p.18)

Fuente de la que es obtenida

“La confiabilidad de la evidencia en la auditoría es influenciada por su fuente: interna o externa, y por su naturaleza: visual, documental o verbal” (Blanco, 2012, p.18).

2.3.3 Comunicación

El resultado de la Auditoría Integral es comunicado mediante el informe, cuyas características según Sotomayor (2008) son:

Comunicación

Directo.- Es esencial que el informe se enfoque en el tema central, sin dedicarle demasiado espacio a la explicación de los de carácter intermedio. Para facilitar su lectura y comprensión se recomienda colocar títulos y subtítulos.

Persuasivo.- Se debe cuidar que el contenido del informe sea convincente y que señale aspectos que implican un riesgo potencial o que ya han dañado en cierta forma la empresa.

Contundente y preciso.- El contenido del informe no debe dejar ninguna duda de los hallazgos encontrados y debe emplear conceptos claros, de tal forma que no haya ambigüedad en él.

Atractivos.- Debe atraer al lector por su contenido y forma de presentación y redacción.

Finalidad

Oportuno.- Un informe de auditoría tiene un valor significativo cuando es presentado en el tiempo y el lugar convenientes para concentrarse y llevar a cabo las acciones aprobadas.

Constructivo y de apoyo.- La aportación del informe es identificar aspectos administrativos de la organización, susceptibles de corregir o adecuarse e impulsar que se apoye en ellos.

Orientado a resultados y con recomendaciones.- El informe incorpora los resultados de la evaluación y la aportación del auditor por medio de sus recomendaciones, en donde propone, aparte de las soluciones, un tiempo de implementación. (p.139)

La estructura del informe de Auditoría Integral es la siguiente:

- | | | |
|--------------------------------------|---|---|
| Informe de Auditoría Integral | { | <ol style="list-style-type: none"> 1. Título. 2. Destinatario. 3. Tema o asunto determinado. 4. Parte responsable. 5. Responsabilidad del Contador Público. 6. Limitación. 7. Estándares aplicables. 8. Criterios. 9. Opinión sobre los estados financieros. 10. Otras conclusiones. 11. Fecha y lugar de emisión del informe. 12. Nombre y firma del Contador Público. |
|--------------------------------------|---|---|

La opinión respecto a todos los temas evaluados, se encuentran en los numerales 9 y 10 del cuadro sinóptico.

Numeral 9 Opinión sobre los estados financieros	{	<p>Sin salvedades</p> <p>Con salvedades</p> <p>Abstención de opinión</p> <p>Opinión adversa</p>	{	<p>razonabilidad de los estados financieros</p>	{	<p>conforme a la normativa contable aplicable</p>
--	---	---	---	---	---	---

En el numeral 10, se menciona sobre las conclusiones obtenidas por el auditor respecto al funcionamiento del control interno, el cumplimiento de las leyes y el desempeño de la administración de la Compañía.

Numeral 10	}	Control interno	}	Existencia, actualización y aplicación del sistema de control interno
Otras conclusiones		Cumplimiento de leyes		Adopción de las principales normas y disposiciones legales.
		Gestión de la Administración		Eficiencia, eficacia y calidad

2.3.4 Seguimiento

Para Sotomayor (2008) “El seguimiento es una etapa del proceso de auditoría en donde se verifica que se hayan aplicado las recomendaciones derivadas de la evaluación a la empresa” (p.161).

“Es pertinente que el auditor no ejerza una presión excesiva y finalmente es la organización la interesada en mejorar” (Sotomayor, 2008, p.156).

Por lo general, resulta más saludable que el seguimiento lo practique personal ajeno al que participó en la auditoría, ya que esto permite que haya rotación del personal auditor y que quienes venían haciendo la evaluación tengan oportunidad de iniciar una nueva, sin deslindarse por completo para atender la solicitud de cualquier aclaración. (Sotomayor, 2008, p.156)

Asimismo, es recomendable que el auditor no se involucre en esta fase al grado de encargarse de las operaciones como si fuese un empleado de línea y descuidar por

ello su tarea de corroborar lo realizado hasta ese momento en relación a lo expuesto en el informe. (Sotomayor, 2008, p.156)

La actividad de seguimiento requiere ser programada, aunque no existe un tiempo establecido para su aplicación, ni tampoco es obligatorio. El que se lleve a cabo en el costo o mediano plazo o que se decida omitirlo, dependerá de la naturaleza del tema evaluado y la relevancia o gravedad de las recomendaciones señaladas en el informe; lo que sí no es aconsejable es mantener esta actividad en forma permanente, ya que se desviaría de su propósito original. (Sotomayor, 2008, p.157)

Realizar esta actividad en forma inmediata definitivamente facilita su desahogo en lo general. Ya que las partes tienen todavía presente lo que se trató en el proceso de evaluación. De hecho hay recomendaciones que son tan explícitas que su aplicación no representa ningún obstáculo y que se espera que la organización las capitalice de manera inmediata. (Sotomayor, 2008, p.157)

Las modalidades que se presentan al instrumentar el seguimiento son: actuación de la empresa (constituye la actividad normal donde la organización emprende la acción convencida de la misma), seguimiento específico (representa una acción específica para corroborar el avance de la aplicación) y nueva auditoría (implica efectuar nuevamente el examen por no haber sido atendidas las recomendaciones o haberse implementado en forma parcial). (Sotomayor, 2008, p.161)

La etapa de seguimiento generará resultados, los cuales deben integrarse en el transcurso de la misma o al final para informar acerca de qué es lo que funciona de acuerdo a lo señalado en las recomendaciones. Ante cualquier situación que se presente en esta etapa posevaluatoria, el auditor debe mantener una actitud constructiva y proponer soluciones que ataquen el problema de raíz. (Sotomayor, 2008, p.162)

Las medidas correctivas implícitas en las recomendaciones deben ser siempre claras, es decir, el auditor siempre debe buscar comunicar en forma efectiva su mensaje y explicarlo las veces que sea necesario para evitar cualquier ambigüedad en él, ya

que esto suele propiciar que el auditado no las aplique, aunque ya con anterioridad las haya aceptado. (Sotomayor, 2008, p.162)

De los resultados obtenidos en la etapa de seguimiento se derivan nuevas medidas que, tras comentarse y aprobarse, se deberán implementar sin ningún pretexto, ya que esto representa la culminación de una actividad. Resulta favorable que las organizaciones soliciten a sus empleados que aporten ideas. Proyectos o estudios administrativos enfocados a mejorar su funcionalidad, en estas prácticas de tipo individual o grupal se consiguen aportaciones valiosas que representan alternativas de solución a los problemas operativos en la empresa. Las aportaciones de los empleados suelen dar de tres formas: espontáneas, solicitadas y por concurso interno. (Sotomayor, 2008, p.162)

Las acciones de la organización que precisan la colaboración del personal son: al momento de la aplicación de las recomendaciones (gente que las implementa), cuando se realiza un replanteamiento de éstas (directivos) y en las adecuaciones de las mismas (personal de diferentes niveles). (Sotomayor, 2008, p.162)

CAPÍTULO III
ANALISIS DE LA EMPRESA

3.1 Introducción (antecedentes de la organización)

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 13 de mayo de 1988, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 15 de junio de 1988 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 27 de junio del mismo año con la denominación “STERN SALINGER COMPAÑÍA LIMITADA”.

Mediante escritura pública del 5 de noviembre de 1993, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 27 de enero de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 11 de abril del mismo año, la Compañía cambia su denominación de “STERN SALINGER COMPAÑÍA LIMITADA” a “BDO STERN COMPAÑÍA LIMITADA”.

El 11 de noviembre de 2009, mediante escritura pública, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 4 de diciembre de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 28 de enero de 2010, modifica su denominación de “BDO STERN COMPAÑÍA LIMITADA” a BDO ECUADOR COMPAÑÍA LIMITADA.

El objeto principal de la Compañía es: Prestar fundamentalmente los siguientes servicios: a) Auditoría Externa, b) Contabilidad y Servicios Administrativos, c) Asesoría en Finanzas (...).

3.1.1 Misión

“Generar valor a nuestros clientes, colaboradores y socios, brindando servicios de auditoría con estándares internacionales BDO”.

3.1.2 Visión

“Ser una de las principales cuatro firmas de auditoría en el Ecuador.”

3.1.3 Objetivos estratégicos

BDO Ecuador Cía. Ltda., establece los siguientes objetivos estratégicos:

- Mantener una estructura organizacional adecuada a las necesidades de la firma.
- Crecimiento en ventas.
- Mantener un sistema comunicacional organizacional adecuado.
- Optimizar los procesos de la Firma.

3.1.4 Valores organizacionales

- Respeto.- Cualidad que permite a una persona reconocer, aceptar, apreciar, valorar las cualidades y derechos propios, del prójimo y la sociedad.
- Integridad.- Cualidades de una persona correcta, equilibrada, proba, educada, atenta e intachable; da a quien la posee la autoridad para decidir y resolver por sí misma cuestiones vinculadas a sus acciones.
- Responsabilidad.- Es un valor que está en la conciencia del individuo, que le permite reflexionar, administrar, orientar y valorar sus actos y las consecuencias de los mismos, siempre en el plano de lo moral.
- Compromiso.- Libertar personal empeñada en una dirección concreta, especialmente a través del trabajo, para lograr resultados específicos.
- Servicio Excepcional.- Ser líderes en Servicio Excepcional al Cliente.

3.1.5 Políticas

- Fomentar e incentivar actividades de vinculación, retención y fidelización de clientes.
- Promover el desarrollo continuo de las competencias personales y profesionales de los colaboradores.
- Fomentar la comunicación adecuada con los stakeholders.

3.1.6 Análisis FODA

Fortalezas

- Soporte red mundial BDO & Estándares Internacionales.
- Experiencia y conocimiento gerencial.
- Capacidad de respuesta rápida a clientes nuevos.

Debilidades

- Falta de un plan de sucesión.
- Mucha concentración de funciones en Gerencia General y Socios.
- Falta colaboración y respuesta oportuna a requerimientos internos y externos.

Oportunidades

- Nuevas regulaciones fiscales y contables.
- Inversión estatal.
- Requerimiento de capacitación en el medio.

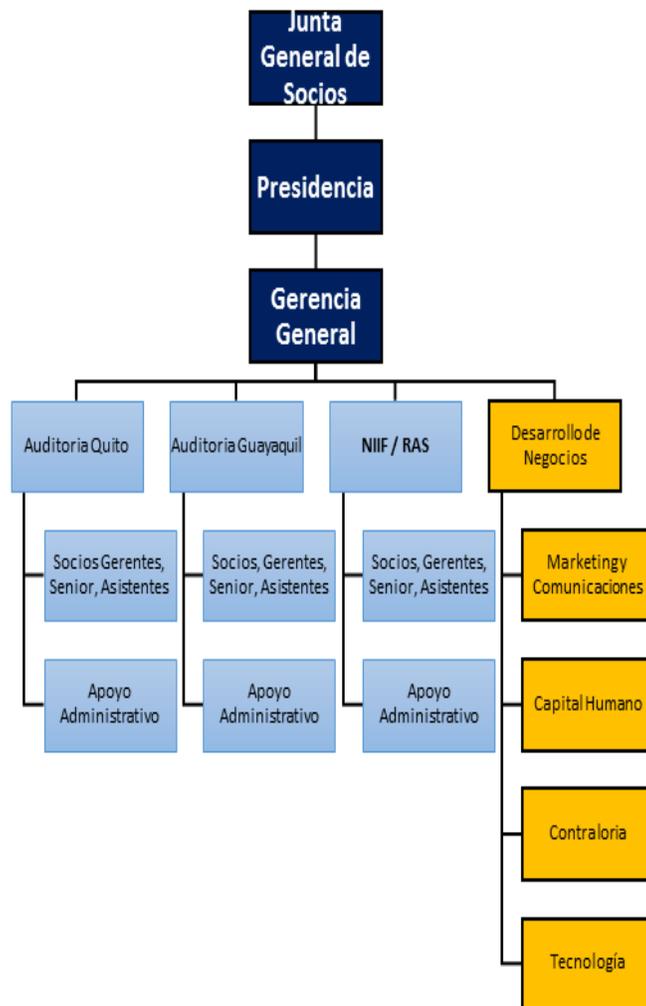
Amenazas

- Inestabilidad jurídica.
- Falta de inversión extranjera para generación de nuevos negocios.

- Priorización del gobierno hacia empresas nacionales.

3.1.7 Organigrama estructural

El Organigrama estructural definido por la Firma BDO ECUADOR CÍA. LTDA., es el siguiente:



Unidades de Auditoría

Unidades Administrativas

3.2 Cadena de Valor

La cadena de valor definida por BDO Ecuador Cía. Ltda., que le permite generar valor a sus clientes esta constituida por:

3.2.1 Procesos gobernantes

La Gerencia General con los Socios propietarios definen el presupuesto de ventas anual, conforme el plan estratégico y los planes de crecimiento a nivel internacional.

3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

Desarrollo de Negocios.- Se encarga de la obtención de nuevos clientes que permita cubrir el presupuesto definido por los Socios propietarios y la Gerencia General.

Operaciones.- Se encarga del cierre de los clientes recurrentes, de la coordinación para la prestación de servicios de auditoría para los clientes recurrentes y nuevos, conforme los contratos firmados para cada temporada, lo cual permite la generación de los ingresos anuales.

3.2.3 Procesos habilitantes

Capital Humano.- Se encarga de la contratación del personal, especialmente para operaciones (auditores asistentes, senior, gerentes o socios), dependiendo del personal requerido para atender a los clientes definidos en el presupuesto o en caso de

renuncias. También es su responsabilidad la coordinación de la capacitación, evaluaciones del personal.

Sistemas.- Es el responsable de proveer de los equipos y herramientas tecnológicas para el personal de operaciones, evaluación de los sistemas de los clientes en la etapa de planificación de cada auditoría, soporte técnico a todo el personal.

Contraloría y contabilidad.- Tiene la responsabilidad de procesar la información contable, facturación, cobranzas, tesorería, nómina, preparación de estados financieros, reportes gerenciales.

Marketing.- Preparación de encuestas de satisfacción a los clientes, definición de métodos de publicidad.

3.3 Importancia de realizar un examen de auditoría integral a los ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de negocios

Las ventas presupuestadas para la oficina de Quito asciende a US\$2,400,000 valor que será cubierto por: el departamento de operaciones en US\$1,320,000 y por el departamento de Desarrollo de Negocios en US\$1,080,000 que representa el 45% del total de las ventas del año.

Entre las responsabilidades del departamento de Desarrollo de Negocios tenemos “el crecimiento de la Firma”, para lo cual:

- El Componente de Ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios, corresponde a un proceso básico que tiene impacto directo en la misión de BDO Ecuador Cía. Ltda.

- Este componente representa el 45% de los ingresos presupuestados para el año 2013, en BDO Ecuador Cía. Ltda.
- Los últimos años, se ha generado incumplimiento del presupuesto; con clientes nuevos se comprometen realizar la prestación de servicios sin coordinación previa con el Departamento de Operaciones; otros aspectos que no permiten la generación de utilidades esperadas por los accionistas y posibles pérdida de clientes.

Con los antecedentes expuestos, concluyo que es importante realizar el examen integral al Componente de Ingresos generados por el Departamento Desarrollo de Negocios de Bdo Ecuador Cía. Ltda., correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2013.

CAPÍTULO IV
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

4.1 Opinión

Informe de auditoría integral

A los señores Accionistas de
BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

1. He practicado una auditoría integral al Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO ECUADOR CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, la cual cubre la siguiente temática: el examen de los ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios que se adjunta; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que le afecta y el grado de eficiencia y eficacia en la generación de ingresos evaluado con los indicadores de desempeño.
2. La Administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los ingresos; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la Compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.
3. Mi responsabilidad es expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que he considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de mis conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros está sujeta al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuados por los cambios en sus elementos.
4. Realicé mi auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los ingresos generados por el Departamento de

Desarrollo de Negocios están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de Desarrollo de Negocios. Una auditoría financiera incluye el examen sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración. Considero que mi auditoría integral proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios y conclusiones sobre la otra temática.

5. En mi opinión, el detalle de ingresos adjunto presenta razonablemente respecto a todo lo importante, los ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BOD ECUADOR CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las normas internacionales de información financiera.

6. Con base en mis procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluyo que la compañía mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno con relación a la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan. La información suplementaria que se presenta en la Sección I de este informe, contiene los indicadores esenciales que avalúan el desempeño de Desarrollo de Negocios con relación a los objetivos de ventas y presupuesto de la compañía; esta información fue objeto de mi auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Elizabeth Alvarez

Enero 29, 2015

Quito - Ecuador

4.2 Detalle de ingresos clientes nuevos generados por Desarrollo de Negocios

BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

DETALLE DE INGRESOS CLIENTES NUEVOS

GENERADOS POR DESARROLLO DE NEGOCIOS

31 DE DICIEMBRE DE 2013

Cod. Proyecto	Valor en Dólares
4661	6.805,60
4627	7.169,70
4818	4.122,22
4605	35.044,20
4820	4.425,42
4821	3.630,98
4601	6.013,10
4653	9.982,91
4589	10.576,98
4594	982,80
4586	20.386,50
4799	7.003,88
4558	3.431,58
4656	726,60
4782	1.789,43
4810	4.162,80
4607	8.815,30
4562	50.374,70
4512	2.890,72
4597	11.700,00
4809	27.503,40
4582	103.929,20
4752	7.000,00
TOTAL	338.468,02

Ver Notas complementarias

4.3 Notas complementarias

BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas complementarias

Al 31 de diciembre de 2013

1. Identificación de la Compañía y Actividad Económica

Nombre de la entidad:

BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

Domicilio de la entidad:

Av. Amazonas N21-252

Forma legal de la entidad:

Compañía Limitada

País de incorporación:

Ecuador

Descripción:

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 13 de mayo de 1988, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 15 de junio de 1988 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 27 de junio del mismo año con la denominación "STERN SALINGER COMPAÑÍA LIMITADA".

Mediante escritura pública del 5 de noviembre de 1993, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 27 de enero de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 11 de abril del mismo año, la Compañía cambia su denominación de "STERN SALINGER COMPAÑÍA LIMITADA" a "BDO STERN COMPAÑÍA LIMITADA".

El 11 de noviembre de 2009, mediante escritura pública, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 4 de diciembre de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 28 de enero de 2010, modifica su denominación de “BDO STERN COMPAÑÍA LIMITADA” a BDO ECUADOR COMPAÑÍA LIMITADA.

El objeto principal de la Compañía es “prestar fundamentalmente los siguientes servicios: a) Auditoría Externa, b) Contabilidad y Servicios Administrativos, c) Asesoría en Finanzas.....”

2. Resumen de las principales políticas contables

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en el reconocimiento de ingresos, se presenta a continuación:

Bases de presentación

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información (CINIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Para efectos de esta auditoría, la Compañía preparó un Detalle de Ingresos de Clientes Nuevos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios.

Este detalle fue preparado tomando la información de la Contabilidad al 31 de diciembre de 2013.

Moneda funcional:

Las cifras incluidas en el detalle de ingresos clientes nuevos generados por Desarrollo de Negocios y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal

en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; c) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, d) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía presta el servicio de auditoría externa, en que su período de ejecución o desarrollo de sus actividades son realizadas en dos etapas, una primera revisión es efectuada entre los meses de agosto a diciembre del año 20X0 y se concluye con la revisión final y emisión de sus informes de enero a julio 20x1; por lo cual los honorarios con cada cliente son reconocidos como ingresos distribuidos en dos ejercicios económicos, determinados en base a las horas trabajadas en cada cliente por los equipos de auditoría.

A continuación se incluye un detalle de los ingreso de clientes nuevos generados por Deasarrollo de Negocios, reconocidos al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de julio de 2014:

Cod. Proyecto	Honorarios 2013	Presupuest o	Horas a Diciembre 2013	% Rec a Dic 2013	Reconocido a Diciembre 2013	Total Reconocido a julio 2014
5021	12.000,00	186,0		0,00%	-	11.416,67
4661	12.480,00	406,0	221,4	54,53%	6.805,60	12.465,73
4999	1.700,00	37,0	-	0,00%	-	1.700,00
5000	1.700,00	37,0	-	0,00%	-	1.700,00
4627	13.520,00	429,0	227,5	53,03%	7.169,70	13.520,00
4745	13.100,00	372,0	-	0,00%	-	7.615,26
4818	14.840,00	432,0	120,0	27,78%	4.122,22	11.050,99
4990	1.500,00	30,0	-	0,00%	-	1.500,00
4971	170.000,00	1.822,4	-	0,00%	-	99.328,36
4605	94.000,00	2.398,0	894,0	37,28%	35.044,20	91.619,01
4820	9.000,00	250,0	123,5	49,17%	4.425,42	8.840,73
4899	2.600,00	78,0	-	0,00%	-	752,79
4813	3.300,00	104,0	-	0,00%	-	1.605,00
4669	11.900,00	344,0	-	0,00%	-	8.158,76
4821	9.800,00	265,0	98,5	37,05%	3.630,98	9.716,00
4601	6.662,34	117,0	237,8	90,26%	6.013,10	6.662,34
5037	10.006,00	164,0		0,00%	-	8.946,73
4653	12.900,00	398,0	308,0	77,39%	9.982,91	12.900,00
4589	24.400,00	669,0	290,0	43,35%	10.576,98	23.282,77
4992	18.750,00	416,0	-	0,00%	-	18.602,25
4966	10.500,00	296,0		0,00%	-	10.500,00
4594	1.890,00	50,0	26,0	52,00%	982,80	1.890,00
4586	21.300,00	432,0	457,5	95,71%	20.386,50	21.300,00
5029	17.639,00	380,0		0,00%	-	14.343,29
4799	12.900,00	361,0	196,0	54,29%	7.003,88	11.222,72
4838	6.800,00	190,0	-	0,00%	-	5.470,42
4837	3.700,00	97,0	-	0,00%	-	2.027,37
5017	4.500,00	62,0		0,00%	-	4.166,52
4558	8.000,00	228,0	97,8	42,89%	3.431,58	7.871,95
4932	3.900,00	114,0		0,00%	-	3.900,00
4750	6.291,00	170,0	-	0,00%	-	6.291,00
4751	3.591,00	97,0	-	0,00%	-	3.591,00
5008	3.000,00	72,0		0,00%	-	2.895,79
4918	8.935,00	240,0		0,00%	-	6.839,14
4834	10.380,00	300,0		0,00%	-	5.200,38
4656	2.000,00	64,0	23,3	36,33%	726,60	1.964,00
4978	8.500,00	239,0		0,00%	-	8.500,00
4916	10.740,00	300,0		0,00%	-	10.589,64
4919	14.350,00	420,0		0,00%	-	8.627,08
4782	3.615,00	100,0	49,5	49,50%	1.789,43	3.547,95
4810	10.900,00	310,0	115,0	38,19%	4.162,80	10.731,06
4607	13.500,00	402,0	262,5	65,30%	8.815,30	13.356,68
4656	6.900,00	192,0	-	0,00%	-	2.625,23
5042	11.535,00	294,0		0,00%	-	11.535,00
4562	51.100,00	1.499,0	1.673,9	98,58%	50.374,70	50.865,65
4512	6.900,00	198,0	83,0	41,89%	2.890,72	6.487,92
4597	11.700,00	327,0	277,8	100,00%	11.700,00	11.700,00
4970	50.000,00	632,0		0,00%	-	36.550,63
5048	18.000,00	440,0		0,00%	-	15.018,63
4809	147.907,20	2.662,0	495,0	18,60%	27.503,40	125.398,86
4582	233.600,00	5.208,0	2.264,7	44,49%	103.929,20	215.618,00
4977	29.000,00	828,0		0,00%	-	16.294,99
4980	3.500,00	99,0	-	0,00%	-	3.500,00
4981	8.500,00	232,0		0,00%	-	8.115,48
4752	7.000,00	188,0	356,0	100,00%	7.000,00	7.000,00
	1.216.731,54	26.677,4	8.898,6	27,82%	338.468,02	1.026.919,77

4.4 Información suplementaria

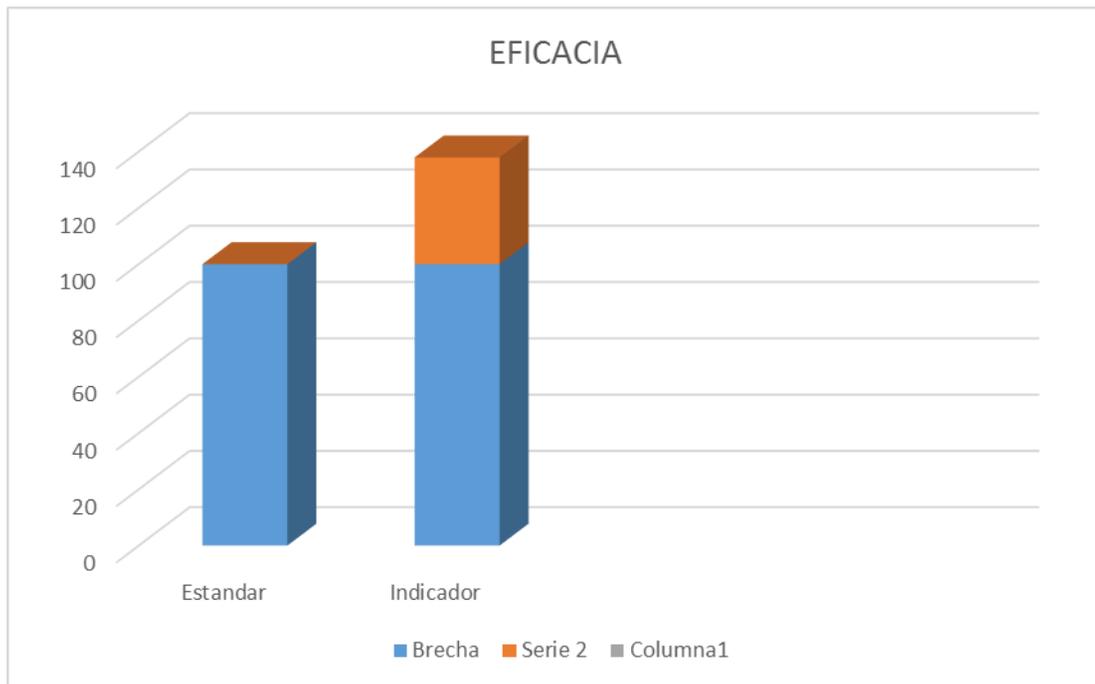
SECCIÓN I

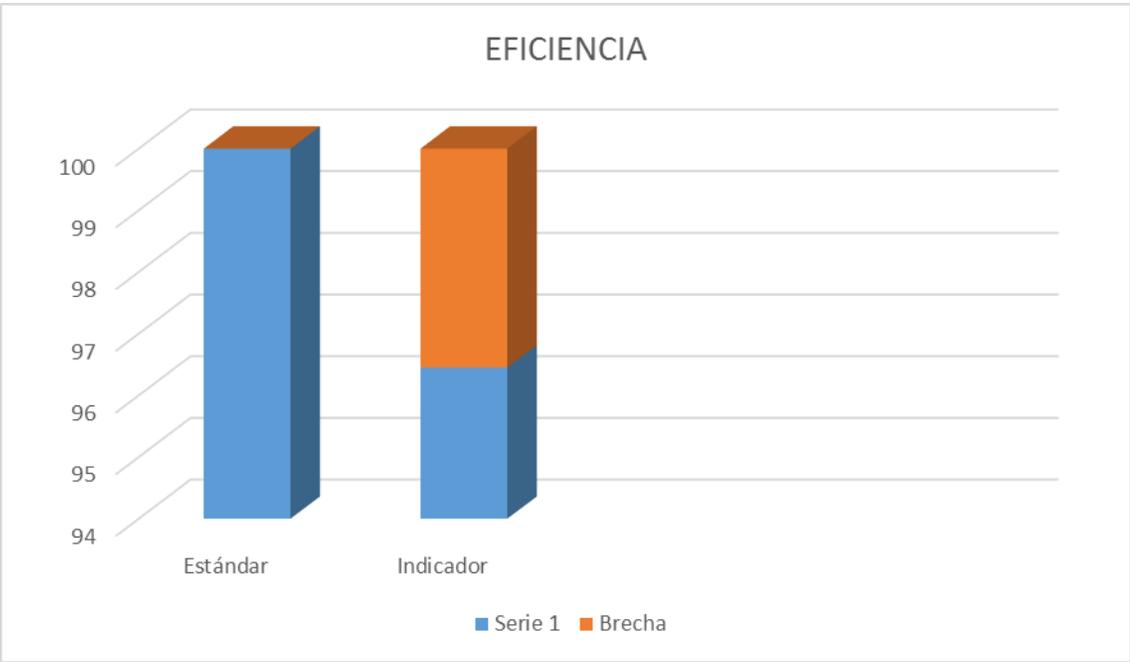
INFORMACIÓN SUPLEMENTARIA

INDICADORES DE DESEMPEÑO

Objetivo:		
Generar ventas del 100% del presupuesto asignado al Departamento de Desarrollo de Negocios (US\$1,080,000 según el presupuesto), con un costo de US\$72,320 presupuestados.		
Variables:		
a)	Ventas	
b)	Dólares	
Indicadores		
	Indicador de Eficacia	Indicador de Eficiencia
A+ P	Porcentaje de	Cantidad de
Variable	Ventas	dólares
VPP	generadas	utilizados
Complementos circunstanciales	en el año 2013 por el departamento de Desarrollo de Negocios	por Desarrollo de negocios para ventas en el año 2013.

TABLERO DE CONTROL						
	Denominación	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Eficacia	Porcentaje de ventas generadas en el año 2013 por Desarrollo de Negocios	100	Anual / semanal	Venta año 2013/presupuesto X 100 1.489.279/1.080.000 X100 = 137.90%	%	Indicador estándar 137,90% / 100 = 137.90% Brecha 37.90 Favorable
Eficiencia	Cantidad de dólares utilizados por Desarrollo de Negocios para ventas del año 2013.	72.320	Anual	N/A (72.320 costo)	dólares	Indicador estándar 69.749,30/72.320*100 = 96,45% Brecha 3,55 Favorable





4.5 Observaciones que requieren mejora

SECCIÓN II

OBSERVACIONES QUE REQUIEREN MEJORA

Control Interno

Presentación de propuestas

Seguimiento a solicitudes de propuestas:

La Compañía no cuenta con un detalle de invitaciones o solicitudes para presentación de propuestas clientes nuevos, debido a que no se ha establecido una política sobre el proceso, atención y control de las solicitudes recibidas.

El Gerente de Desarrollo de Negocios mantiene un control en base a las citas coordinadas para visitar al cliente, registradas en su agenda.

Uno de los procedimientos de control interno fuerte es que exista un proceso que apruebe todos los pedidos.

La ausencia de un detalle de control y seguimiento de las solicitudes de presentación de propuestas, podría generar que no se atienda o se contacten con los clientes prospectivos con oportunidad y consecuentemente pérdida en la obtención de nuevos clientes.

Conclusión:

La Administración no ha establecido procedimientos sobre el proceso, atención y control de pedidos o solicitudes para la presentación de propuestas a clientes nuevos, por lo cual no dispone de un detalle de invitaciones o solicitudes recibidas y el estado en que se

encuentran, situación que podría generar que existan solicitudes de propuestas que no han sido atendidas.

Recomendación:

Con el objeto de fortalecer el control interno y minimizar el riesgo de clientes no atendidos y posiblemente mala imagen de la Firma, recomendamos preparar e implementar procedimientos de recepción y atención de invitaciones o solicitudes de propuestas.

Comunicación

Documentación y comunicación de acuerdos con clientes nuevos:

Los Socios y Gerentes de Auditoría en ciertas ocasiones tienen dificultades en la planificación de asignaciones de los equipos para atender a los clientes o en la primera reunión con el cliente, así tenemos como ejemplo: en la reunión de inicio de la visita preliminar con el cliente de código 4653, el Gerente Financiero informó al Socio y Gerente asignados que esperaba su visita un mes antes, conforme su acuerdo con el Gerente de Desarrollo de Negocios.

Un aspecto importante para el control interno, es mantener buenos canales de comunicación entre los departamento, que facilite el conocimiento y reacción oportuna en las distintas actividades y compromisos.

Esta situación se produce, debido a que en la información recibida de Desarrollo de Negocios, no constan los acuerdos realizados con los clientes nuevos, como la fecha de inicio del trabajo o comunicación del equipo con el cliente nuevo.

El no disponer de los acuerdos realizados con los clientes nuevos, genera que en ciertos casos no se cumplan los acuerdos, malestar del cliente nuevo y mala imagen de la Firma.

Conclusión:

La falta de una comunicación escrita o verbal efectiva entre el departamento de Desarrollo de Negocios y Operaciones sobre los acuerdos de servicio a los clientes nuevos, da lugar a que Operaciones tenga dificultad en la planificación de asignaciones de los equipos de auditoría para atender a los clientes, generando que no se cumplan con oportunidad esos acuerdos, malestar en los clientes y mala imagen de la Firma.

Recomendación:

Con el objeto de fortalecer el control interno y minimizar el riesgo de pérdida de cliente o mala imagen de la Firma, recomendamos establecer procedimientos de documentación y comunicación de los acuerdos realizados por Desarrollo de Negocios con los clientes nuevos, lo cual permitirá que Operaciones y el equipo asignado para la atención al cliente tenga conocimiento oportuno de esos acuerdos.

Cumplimiento de leyes y disposiciones

Preparación de formas de riesgo:

En ciertos clientes nuevos conseguidos por Desarrollo de Negocios, no se prepararon las formas F3 de Riesgos y en otros casos no existe evidencia que fueron preparadas por Desarrollo de Negocios debido a que únicamente consta las firmas del Socio y Gerente de Auditoría asignados al manejo del cliente y la firma del Champion de Riesgos, situación que genera incumplimiento a la política de la Firma y requerimientos de la Red BDO Internacional en administración de Riesgos.

En el Manual de Administración de Riesgos y la política de aceptación y reaceptación de clientes se establece que para los clientes nuevos el Departamento de Desarrollo de Negocios preparará la F3 Evaluación del Riesgo y comunicará al Champion de Riesgos para su aprobación.

Esta situación se genera debido a que el Gerente de Desarrollo de Negocios considera que este formulario debe prepararlo el equipo asignado al cliente. Adicionalmente en el formulario no se define un espacio para la firma de Desarrollo de Negocios como evidencia de su preparación.

Conclusión:

Ciertos clientes nuevos tienen las formas F3 de Evaluación del Riesgo y otras no tienen evidencia de la preparación por Desarrollo de Negocios, debido a que el Gerente del mencionado departamento considera que el equipo de auditoría asignado debe llenarlo, adicionalmente no existe espacio en la Forma para la firma de Desarrollo de Negocios, situación que genera incumplimiento a la política establecida por la Firma.

Recomendación:

Con el objeto de que se cumplan con las políticas definidas por la Firma y cumplir con los requerimientos de Administración de Riesgos, recomendamos:

- a. Recordar al personal de Desarrollo de Negocios sobre la importancia y obligación que tienen de preparar la Forma F3 y comunicar al Champion de Riesgos para su aprobación, previo a la presentación de la propuesta al cliente prospectivo.
- b. Incorporar en la Forma F3 un espacio para la firma de Desarrollo de Negocios como evidencia de su preparación.

4.6 Comunicación de resultados a la Gerencia General

Quito, 13 de febrero de 2015

Licenciado
Román Pineda Buitrón
Gerente General
BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

Licenciado Pineda:

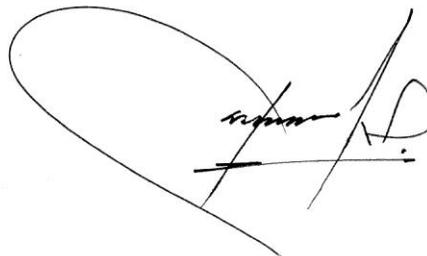
Adjunto a la presente sírvase encontrar para su revisión el borrador del informe de auditoría integral a los **Ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO ECUADOR CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.**

Tendré mucho gusto de reunirme con usted para aclarar sus inquietudes y obtener sus comentarios a las recomendaciones incluidas en el informe.

Atentamente,



Elizabeth Alvarez



4.7 Aprobación del informe de la Gerencia General



Telf: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Telf: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

Víctor Manuel Rendón 401 y Ge
Córdova Edificio Amazonas, Pisc
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

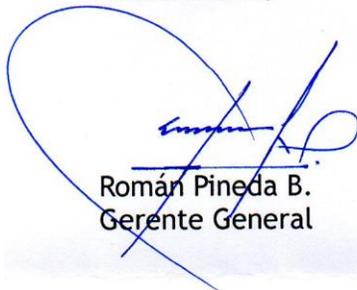
Quito, 18 de febrero de 2015

Señora
Elizabeth Álvarez
Ciudad

De mi consideración:

Con relación a la auditoría integral efectuada en BDO Ecuador Cía. Ltda., para realizar el trabajo de fin de Maestría sobre el tema: "Examen de Auditoría Integral al Componente Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO ECUADOR CÍA. LTDA., de la Provincia de Pichincha, Cantón Quito por el año terminado el 31 de diciembre de 2013", en base a la cual la señora Álvarez presentó un informe con observaciones; al respecto notifico que dicho informe fue aprobado.

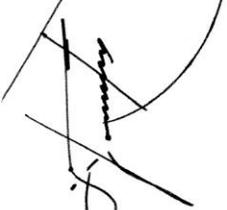
Atentamente,



Román Pineda B.
Gerente General

4.8 Plan de implementación de las recomendaciones

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

RECOMENDACIÓN	FECHA DE IMPLEMENTACIÓN	MEDIO DE VERIFICACIÓN	FIRMA
<p>1. <u>Seguimiento a solicitudes de propuestas:</u> Con el objeto de fortalecer el control interno y minimizar el riesgo de clientes no atendidos y posiblemente mala imagen de la Firma, recomendamos preparar e implementar procedimientos de recepción y atención de invitaciones o solicitudes de propuestas.</p>	15 de marzo de 2015	Auditoría Integral	
<p>2. <u>Documentación y comunicación de acuerdos con clientes nuevos:</u> Con el objeto de fortalecer el control interno y minimizar el riesgo de pérdida de cliente o mala imagen de la Firma, recomendamos establecer procedimientos de documentación y comunicación de los acuerdos realizados por Desarrollo de Negocios con los clientes nuevos, lo cual permitirá que Operaciones y el equipo asignado para la atención al cliente tenga conocimiento oportuno de esos acuerdos.</p>	15 de marzo de 2015	Auditoría Integral	
<p>3. <u>Preparación de formas de riesgo:</u> Con el objeto de que se cumplan con las políticas definidas por la Firma y cumplir con los requerimientos de Administración de Riesgos, recomendamos: a. Recordar al personal de Desarrollo de Negocios sobre la importancia y obligación que tienen de preparar la Forma F3 y comunicar al Champion de Riesgos para su aprobación, previo a la presentación de la propuesta al cliente prospectivo. b. Incorporar en la Forma F3 un espacio para la firma de Desarrollo de Negocios como evidencia de su preparación</p>	15 de marzo de 2015	Auditoría Integral	

4.9 Entrega de informe definitivo a la Gerencia General

Quito, 19 de febrero de 2015

Licenciado

Román Pineda Buitrón

Gerente General

BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

Licenciado Pineda:

Conforme nuestra reunión del 18 de febrero de 2015 y su aprobación mediante comunicación del 19 de febrero de 2015, adjunto a la presente sírvase encontrar el informe definitivo de auditoría integral a los **Ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO ECUADOR CÍA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2013**, el cual incluye sus comentarios y plan de implementación.

Atentamente,

Elizabeth Alvarez

DEMOSTRACIÓN DE HIPOTESIS

Hipótesis

El examen integral a los Ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios, por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para BDO ECUADOR CÍA. LTDA.

Esta investigación fue desarrollada mediante la aplicación de cada fase de auditoría integral, permitiendo disponer de una evaluación global del componente examinado, cuyos resultados son plasmados en el Informe de Auditoría Integral para BDO ECUADOR CÍA. LTDA., el cual contiene recomendaciones para el mejoramiento de la Compañía.

CONCLUSIONES

1. El informe de auditoría integral proporciona a los usuarios del mismo, mayor información que les permita una evaluación general, al contar con un resultado de los estados financieros, el control interno, el cumplimiento de leyes y regulaciones y la gestión desarrollada por la administración de la Compañía.
2. El desarrollo de una auditoría integral permite optimizar tiempos y aprovechamiento de recursos, tomando en consideración el tiempo y recursos requeridos al desarrollar la auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones y auditoría de gestión, en forma separada.
3. Las recomendaciones hechas a la Gerencia General de la Compañía, constituyen un aporte a ciertas debilidades que requieren mejora.

RECOMEDACIONES

- Las firmas de auditoría deberían socializar a sus clientes los beneficios que obtendrían al disponer de un informe de aseguramiento, tanto para uso interno como para ciertos usuarios que consideren importante conozcan esta información.
- Para proveer los servicios de auditoría integral, las firmas de auditoría debería conformar equipos multidisciplinarios, que cubran o constituyan un soporte en el desarrollo de la auditoría.
- Es necesario que los auditores tengan el suficiente conocimiento técnico para la realización de una auditoría integral, para lo cual deberá recibir la capacitación necesaria en el tema.

LISTA DE REFERENCIAS

- Blanco, Y. (2004): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2006). *Normas Internacionales de Auditoría*. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Franklin, E. (2007): Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio, México, Prentice Hall
- Leon, G. (2013). *Guía Didáctica - Auditoría de Gestión V*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- Sánchez, G. (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Subía, J (2013), *Guía Didáctica – Auditoría de Gestión III*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- Subía, (2013), *Guía Didáctica - Informe de Auditoría Integral*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.

ANEXOS

ARCHIVO PERMANENTE

INDICE

- AP.1.1 Autorización de la Compañía BDO ECUADOR CÍA. LTDA. para realizar el trabajo
- AP.1.2 Comunicación de inicio de examen



Tel: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Tel: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

9 de Octubre 100 y Malecón
Edificio La Previsora, Piso 25, Oficina 2505
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Quito, Diciembre 18 de 2013

Señores
UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
Ciudad

Estimados señores:

Por medio de la presente autorizo a la señora **Mariana Elizabeth Alvarez Salazar** con C.I. 1708642978, para que desarrolle en BDO ECUADOR CÍA. LTDA., su Tesis "Auditoría Integral al componente de Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios" para la obtención de su Maestría en Auditoría Integral.

Atentamente,
BDO ECUADOR CÍA. LTDA.



Román Pineda
Socio

Quito, 31 de octubre de 2014

Licenciado
Román Pineda
Gerente General
BDO ECUADOR CÍA. LTDA.
Ciudad

Estimado licenciado Pineda:

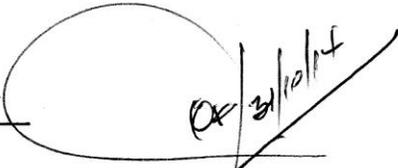
Conforme su aprobación, confirmo que el 31 de octubre de 2014 iniciaré la realización de un " **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS DE LA CÍA. BDO ECUADOR CÍA. LTDA. DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN QUITO. AÑO 2013**".

El objetivo general del examen de Auditoría Integral es emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad del estado financiero del departamento de Desarrollo de Negocios: Estado de Resultados y Notas al Estado Financiero de BDO ECUADOR CÍA. LTDA., el control interno, el cumplimiento de leyes y regulaciones y la gestión realizada por la Administración, por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.

Adicionalmente, solicito la colaboración necesaria de los funcionarios responsables para la entrega oportuna de la información solicitada para el desarrollo de mi trabajo a fin de cumplir con el tiempo establecido en el desarrollo de mi tesis.

Saludos cordiales,


Elizabeth Alvarez



PLANIFICACIÓN

INDICE DE PLANIFICACIÓN

- B.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
 - B.1.1 Informe de planificación preliminar
 - B.1.2 Evaluación del riesgo inherente auditoría financiera
 - B.1.3 Evaluación del riesgo inherente auditoría de control interno, cumplimiento y gestión

- B.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
 - B.2.1 Informe sobre la planificación específica
 - B.2.2 Narrativa de ingreso
 - B.2.3 Evaluación del control interno – auditoría financiera
 - B.2.4 Evaluación del control interno – auditoría de control interno
 - B.2.5 Evaluación del control interno – auditoría de cumplimiento
 - B.2.6 Evaluación del control interno – auditoría de gestión
 - B.2.7 Matriz de riesgo y enfoque – auditoría financiera
 - B.2.8 Matriz de riesgo y enfoque – auditoría control interno
 - B.2.9 Matriz de riesgo y enfoque – auditoría cumplimiento
 - B.2.10 Matriz de riesgo y enfoque – auditoría gestión
 - B.2.11 Programa de trabajo – auditoría financiera
 - B.2.12 Programa de trabajo – auditoría control interno
 - B.2.13 Programa de trabajo – auditoría cumplimiento
 - B.2.14 Programa de trabajo – auditoría gestión

INFORME SOBRE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Constitución de la Entidad

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 13 de mayo de 1988, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 15 de junio de 1988 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 27 de junio del mismo año con la denominación “STERN SALINGER COMPAÑÍA LIMITADA”.

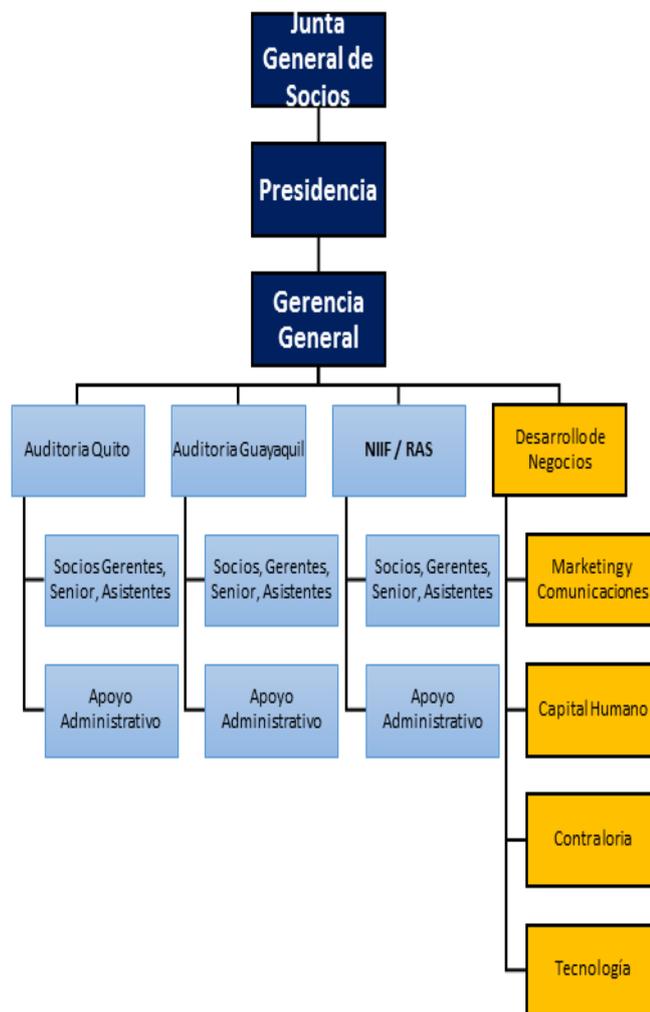
Mediante escritura pública del 5 de noviembre de 1993, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 27 de enero de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 11 de abril del mismo año, la Compañía cambia su denominación de “STERN SALINGER COMPAÑÍA LIMITADA” a “BDO STERN COMPAÑÍA LIMITADA”.

El 11 de noviembre de 2009, mediante escritura pública, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 4 de diciembre de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 28 de enero de 2010, modifica su denominación de “BDO STERN COMPAÑÍA LIMITADA” a BDO ECUADOR COMPAÑÍA LIMITADA.

El objeto principal de la Compañía es “prestar fundamentalmente los siguientes servicios: a) Auditoría Externa, b) Contabilidad y Servicios Administrativos, c) Asesoría en Finanzas.....”

2. Organigrama estructural

La estructura orgánica de la Compañía es como se detalla a continuación:



3. Funcionarios Claves

<i>Nombre</i>	<i>Cargo</i>
Lic. Román Pineda	Gerente General
Ing. César Alvarez	Gerente de Desarrollo de Negocios
Dra. Lucy Jácome	Contralora

4. Análisis FODA

Fortalezas

- Soporte red mundial BDO & Estándares Internacionales
- Experiencia y conocimiento gerencial
- Capacidad de respuesta rápida a clientes nuevos

Debilidades

- Falta de un plan de sucesión
- Mucha concentración de funciones en Gerencia General y Socios

- Falta colaboración y respuesta oportuna a requerimientos internos y externos

Oportunidades

- Nuevas regulaciones fiscales y contables
- Inversión estatal
- Requerimiento de capacitación en el medio

Amenazas

- Inestabilidad jurídica
- Falta de inversión extranjera para generación de nuevos negocios
- Priorización del gobierno hacia empresas nacionales

5. Leyes y Reglamentaciones

La Compañía esta sujeta a:

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas.
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas
- Código Tributario
- Resoluciones del S.R.I
- Código de Trabajo

6. Impuestos

Impuesto

Actividad

Impuesto al valor agregado.

La Compañía constituye sujeto activo y pasivo de este impuesto.

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA.

La Compañía constituye sujeto activo y pasivo como agente de retención por lo que realiza y le realizan retenciones en la fuente por compras de bienes y servicios.

Impuesto a la Renta

La Compañía esta sujeta al pago de impuesto a la renta por ser una entidad con fines de lucro. El porcentaje de impuesto para el año 2013 fue del 23% sobre la base imponible.

7. Información de la Compañía

Presupuesto

La Compañía al ser una Firma de Auditoría, prepara su presupuesto en base al período en que presta sus servicios, el cual es de agosto a julio de cada año.

Anualmente el Gerente General con los Socios definen el presupuesto de Ventas por cada área. Con esta información el Gerente de cada área prepara su presupuesto y el plan operativo.

Las áreas o departamento con los que cuenta la Compañía son:

Operaciones.- se encarga del cierre de honorarios con los clientes recurrentes; definir la

conformación de los equipos de Auditoría asignados para cada cliente (nuevos y recurrentes), tomando en consideración el tamaño y complejidad del cliente, coordinación con otras áreas para disponer del personal, equipos y material necesario para atender a los clientes, control de facturación, cobranzas, entregables (informes) conforme a los contratos de servicios firmados con los clientes.

Desarrollo de Negocios.- se encarga de la obtención de clientes nuevos, conforme el presupuesto definido para cada año.

Marketing.- desarrolla estrategias de publicidad de los servicios que presta la firma, por ejemplo calendarios (incluye las fechas claves de pagos impositivos) para apoyo a los clientes; auspicios en eventos por ejemplo Golf, coordina las encuestas de satisfacción a los clientes (en visita preliminar y en visita final), etc.

Contraloría y Finanzas.- maneja todo el proceso contable, facturación, cobranzas, nómina, tesorería, preparación de reportes.

Capital Humano.- se encarga de selección y contratación de personal, capacitación, evaluaciones al personal.

Sistemas.- se encarga de disponer de los equipos con la tecnología necesaria para los auditores, realiza la evaluación de sistemas en los clientes, mantenimiento de los equipos de la Firma (todo el personal), etc.

RAS.- este departamento proporciona servicios de procesos, auditoría interna a los clientes.

El Gerente General junto con la Contralora de la Compañía, consolidan los presupuestos departamentales y complementan con los presupuestos de administración y Finanzas. El Gerente General presenta el presupuesto para la aprobación de los Socios de la Compañía.

Mensualmente se realizan reuniones para la revisión del plan operativo desarrollado en cada área, se analiza y se generan modificaciones, también se realiza el seguimiento de su cumplimiento.

Importancia de la información gerencial para la Gerencia

La información e instrumentos de gestión, tienen la finalidad de orientar la actividad financiera empresarial, proporcionar información oportuna, permita medir el grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas por cada departamento y de la Compañía en general a través de la evaluación de las variaciones que se puedan adoptar las medidas correctivas necesaria y oportunas para mejorar sus resultados.

8. Propietarios

La Compañía tiene tres Socios, conformados por:

- Sr. Rolf Stern
- Sr. Jaime Gallardo
- Sr. Román Pineda

9. El Negocio

a) ¿En qué industrias opera la entidad?

BDO ECUADOR CÍA. LTDA., es una firma auditora, integrante de la Red de BDO a nivel mundial. BDO a nivel mundial ocupa el quinto lugar de las firmas de Auditoría más grandes.

Está conformada por los siguientes departamentos:

Desarrollo de Negocios:

Este departamento es responsable de conseguir nuevos clientes especialmente para la oficina de Quito.

Las responsabilidades del Departamento son:

- Crecimiento de la Firma
- Cierre de propuestas y contratos con clientes nuevos, según presupuesto anual a tarifa aprobada.
- Cierre de propuestas y contratos con clientes recurrentes según punto de partida acordado, en coordinación con Socios y Gerentes a tarifa aprobada.
- Creas, establecer, mantener y mejorar progresivamente la relación con el cliente.
- Interesado, involucrado en el crecimiento del negocio del cliente.

Operaciones:

Este departamento se encarga de:

- Renovación de los clientes recurrentes.
- Asignar el personal a los clientes conforme a su experiencia, tamaño y complejidad.
- Aprobación y control de facturación.
- Seguimiento y gestión de cobranzas
- Control de horas utilizadas por el personal de auditoría en cada cliente.
- Control de entrega de productos (informes, cartas a la gerencia visita preliminar, cartas a la gerencia visita final, informes tributarios, otros informes), conforme los contratos firmados con los clientes.

Contraloría:

Se encarga de la contabilidad, cobranzas, nómina, facturación, control de horas.

Capital Humano:

Contratación de personal.
Coordinación de entrenamiento
Evaluaciones al personal

Sistemas:

Se encarga de:

- Evaluación de sistemas en los clientes.

- Control del servidor y equipos de la Firma

RAS:

Se encarga del servicio de auditoría interna, capacitación de NIIF a los clientes, preparación y levantamiento de procesos.

b) Describa cualesquiera prácticas o principios de contabilidad especializados que sean aplicables a estas industrias

La Compañía aplica las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

c) ¿Existen factores económicos particulares que impacten directamente al negocio de la Entidad?

Los factores que impactan directamente en la actividad de la Compañía son:

Factores Internos

- La rotación del personal, especialmente a nivel de Senior, ya que actualmente no existe mucha oferta profesional a este nivel.
- Las nuevas generaciones ya no están interesados en la estabilidad laboral, situación que incrementa la rotación del personal.

Factores Externos

- Inestabilidad fiscal
- Crecimiento de la competencia con honorarios muy bajos, debido a que las entidades de control como la Superintendencia de Compañías y Superintendencia de Bancos, establecen pocos requerimientos para la calificación como Auditores.

d) ¿Cuáles son las fuentes de ingresos de la Entidad? (Describa los principales productos, clientes, etc.)

La principal fuente de ingresos es:

- Servicios de Auditoría Financiera, revisiones limitadas, corresponde, procedimientos convenidos, que representa aproximadamente el 90% de los ingresos de la Firma.
- Auditoría Interna, levantamiento de procesos, que representa aproximadamente el 10% de los ingresos.

e) Describa la naturaleza de las inversiones de la Entidad.

Activo Fijo.- corresponde principalmente los pisos en los cuales funciona las oficinas de la Firma (Quito y Guayaquil), equipos de cómputo para los auditores, mobiliario y equipos.

f) Describa los componentes del costo de ventas

El costo de ventas está determinado por los gastos que se incurren en realizar la

actividad que le genera ingresos a la Compañía, es decir la realización de las auditoría o trabajos especiales y corresponde principalmente a: remuneración del personal en base a las horas utilizadas para la prestación de servicios de auditoría, depreciación de equipos utilizados en los clientes, materiales y otros menores.

g) ¿Cuáles son los gastos principales de la Entidad, aparte del costo de la mercancía vendida?

El gasto administrativo está determinado por los gastos que se incurren en la parte administrativa y corresponde principalmente a:

Gastos de personal que incluye sueldos y beneficios;

Gastos de servicios como mantenimiento, arriendos, servicios básicos, etc.;

Depreciaciones y amortizaciones corresponde a la depreciación de mobiliario y equipos que no son utilizados directamente en la prestación del servicio en los clientes.

h) Describa el proceso de operación de la Entidad

La Compañía mantiene procesos de Facturación, Ingresos, Cobros, Nomina, Proveedores y otros menores.

Facturación.- el proceso consiste en la emisión de las facturas por los honorarios por servicios prestados, conforme los contratos firmados con los clientes, lo cual es registrado como cuentas por cobrar clientes y anticipo de clientes, cada porcentaje facturado.

Cobros.- consiste la recuperación de las cuentas por cobrar, afectando a Bancos y cuentas por cobrar.

Ingresos.- mensualmente se reconoce como ingresos en base a las horas de trabajo realizadas en cada cliente, reduciendo los anticipos de cliente.

Nomina.- el proceso consiste en el registro de los diferentes rubros que se paga a los empleados entre los que están los sueldos, beneficios sociales.

Proveedores.- el proceso consiste en la adquisición de materiales para el desarrollo de las actividades, tales como papelería, mantenimiento de equipos, cajas para los papeles de trabajo, etc.

i) Describa los métodos de mercadeo de la Entidad.

La Compañía cuenta con el departamento de marketing, que utiliza los siguientes métodos de mercadeo:

- Diseño de los folletos de presentación de la Firma, que es utilizado por Desarrollo de Negocios para su presentación en clientes nuevos.
- Diseño de un calendario anual.
- Auspicios
- Coordinación de charlas tributarias, contables a los clientes y clientes prospectivos.

j) Describa los métodos de compensación de la Entidad (es decir salarios,

sueldos por horas, bonos, comisiones, beneficios posteriores a la jubilación, mano de obra, escalafón, trabajo a destajo, tabulador de salarios, etc.; frecuencia y oportunidad, etc.)

Los principales rubros que se utiliza como compensación por parte de la Entidad son:

Remuneraciones mensuales: Comprende al sueldo mensual del personal contratado.

Comisiones: comprende el valor que se paga al personal del departamento de Desarrollo de Negocios por los clientes nuevos conseguidos y el cumplimiento del presupuesto.

Beneficios sociales: corresponden los beneficios determinados en el código de trabajo, como son: el aporte patronal, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva, utilidades

k) Describa cualesquiera contratos de recompra de acciones de capital social o convenios de compensación en acciones de capital social

No existen

l) Resuma los objetivos clave de la Entidad para el éxito (las actividades que la gerencia piensa que son esenciales para cumplir con sus objetivos principales para operar en el negocio, por ejemplo márgenes adecuados en la venta de productos, estrategias de precios, productividad)

- Proporcionar servicios de calidad con atención personalizada a los clientes por parte de los socios.
- Optimización de las horas presupuestadas para cada cliente (cumplimiento de horas).
- Cumplimiento de fechas en los productos entregables a los clientes (informes).

m) Plan Estratégico

La Firma cuenta con su Plan Estratégico, el cual se encuentra archiva en AP-1.3

n) Plan operativo

Anualmente se prepara el plan operativo por cada departamento, en el cual se establecen los objetivos, presupuestos y modalidad de seguimiento. AP-1.4

o) Sistema de contabilidad

La compañía mantiene sus registros contables en un sistema informático denominado BTS que integra módulos de: Contabilidad con la opción de generación de reportes como balances, libros mayores, diarios contables, ejecución presupuestaria, etc.

La Gerencia General utiliza los siguientes medios para monitorear controlar los Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios:

Semanalmente mantiene reuniones con el Gerente de Desarrollo de Negocios y Socios de Auditoría para el seguimiento de las propuestas presentadas, las propuestas negociadas, no aceptadas y las probabilidades de aceptación.

Semanalmente el departamento de contabilidad envía a la Gerencia General un reporte de ingresos, el cual detalla el honorario contratado, la forma de facturación y cobro, los valores facturados y no facturados y los cobros realizados, reporte que es analizado por el Gerente General con la Contralora, así como el flujo de caja.

Cuando existe retraso en el cobro de las facturas, envía un correo electrónico a los Socios de Auditoría Gerentes de Auditoría para que gestionen su recuperación.

10. Componente seleccionado para la Auditoría Integral

El Departamento de Desarrollo de negocios es el responsable de:

- Crecimiento de la Firma
- Cierre de propuestas y contratos con clientes nuevos, según presupuesto anual a tarifa aprobada.
- Cierre de propuestas y contratos con clientes recurrentes según punto de partida acordado, en coordinación con Socios y Gerentes a tarifa aprobada.
- Crear, establecer, mantener y mejorar progresivamente la relación con el cliente.
- Interesado, involucrado en el crecimiento del negocio del cliente.

Para el año 2013, se estableció un presupuesto total de ventas en la Oficina de Quito por US\$2,400,000, del cual el departamento de Desarrollo de Negocios deberá cubrir US\$1,080,000 que representa el 45% del total presupuestado.

Adicionalmente, conforme se menciona en las responsabilidades, el Departamento de Desarrollo de Negocios también es responsable del cierre de los clientes recurrentes en coordinación con los Socios y Gerentes de Auditoría.

Esta responsabilidad en clientes recurrentes radica en:

- El Gerente del Departamento deberá revisar el presupuesto de cada cliente recurrente y lo sumillará.
- Efectuar el seguimiento semanal (reuniones de ventas) sobre el cierre de las propuestas a clientes recurrentes, (la responsabilidad de presentación y cierre de las propuestas en clientes recurrentes le corresponde a los Socios y Gerentes de Auditoría).
- Conocer las causas por la pérdida de los clientes.

Se efectuará la Auditoría Integral a este componente debido a que es el Departamento responsable del crecimiento de la Firma, mediante el cumplimiento del presupuesto de ventas definido y aprobado por los Socios Propietarios.

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	B-1-2
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	15/12/2014	15/12/2014 4	15/12/2014	(1/1)

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Año terminado al 31 de diciembre de 2013				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	Existen políticas apropiadas para dirigir el riesgo y lograr los objetivos en cada una de las actividades de la compañía?	1		
2	Los controles descritos en el manual de políticas son totalmente aplicados?	1		
3	Los controles descritos en el manual de políticas son aplicados de manera correcta?		1	
4	Existen procedimientos para tomar las acciones apropiadas y oportunas en las excepciones de información que requieran ser seguidas?	1		
5	El personal de supervisión revisa el funcionamiento de los controles?	1		
CALIFICACIÓN TOTAL			CT	4
PONDERACIÓN TOTAL			PT	5
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT / PT X 100%			NC	80
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%			RI	20

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
AUDITORIA FINANCIERA RI = BAJO		

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(1/12)

AMBIENTE DE CONTROL					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Integridad y valores éticos:				
1	Se ha implementado o desarrollado un código de ética?	1			Por ser una firma auditora integrante de una red internacional es exigible disponer del código de ética.
2	El código de ética es entendible, dirigido a conflicto de interés, pagos incorrectos o ilegales, principios anticompetitivos y entradas comerciales?	1			
3	El código de ética fue comunicado a todo el personal?	1			En la Compañía se asignó un Champion de Riesgos, que es el responsable de la actualización y comunicación al personal.
4	Existen procesos de comunicación del código de ética al personal nuevo?	1			En la inducción se informa que se encuentra en la página WEB de la Firma.
5	Existen procedimientos para controlar el cumplimiento del código de ética?	1			El nivel Gerencial y Capital Humano realizan el control.
6	Los empleados sienten cierta presión para hacer lo correcto o para tomar decisiones rápidas?	1			
7	Las políticas establecidas por la Gerencia son comunicadas ampliamente y con oportunidad?	1			Las políticas son enviadas por correo electrónico
8	Existen procedimientos de respuesta de la Gerencia a las violaciones de los estándares de comportamiento?	1			Se realizan reuniones, llamados de atención para la carpeta personal y dependiendo de la gravedad, se solicita la salida de la Firma.
9	Las acciones disciplinarias son tomadas como un resultado de las violaciones y son comunicadas en la entidad?	1			En los casos de gravedad se informa a todo el personal en una reunión.
		9	0	0	

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(2/12)

AMBIENTE DE CONTROL					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Compromiso para la competencia:				
1	Mantiene un manual de funciones?	1			Se mantiene un perfil del cargo que incluye las competencias de cada nivel-
2	Se ha informado con oportunidad las funciones a cada empleado de acuerdo a su cargo?	1			Al momento de la asignación al cargo se entrega una copia del perfil.
3	Existe un proceso formal de capacitación en cada nivel?	1			
4	Existe un proceso formal de evaluación de desempeño (tomando en cuenta conocimiento y habilidades)	1			La evaluación formal es una vez al año, para los auditores se realiza una retroalimentación técnica continua.
		4	0	0	
	Junta Directiva o Comité de Auditoría				
1	Existe una Junta Directiva o Comité de Auditoría?	1			Los Socios son los integrantes de la Junta.
2	La Junta Directiva o Comité de Auditoría se reúnen con frecuencia y documentan las decisiones tomadas?	1			Se reúnen cada semana y una vez por mes para tratar diferentes asuntos de la Compañía. No se documenta las decisiones
3	La Junta Directiva o Comité de Auditoría incluye la revisión de los resultados de auditoría externa y/o interna?	1			Revisan los resultados de auditoría externa. La Compañía no tiene auditoría interna. Sin embargo cada dos años son revisados por BDO Internacional.
		3	0	0	

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(3/12)

AMBIENTE DE CONTROL					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Filosofía de la Administración y estilo de operación:				
1	La Gerencia se mueve cuidadosamente, procediendo solo después de un detallado análisis de los riesgos y beneficios potenciales?	1			Analiza todos los riesgos y beneficios previo a tomar decisiones.
2	Existen procedimientos para evitar una alta rotación del personal clave?		1		
3	Se ha gestionado para retener al personal clave que ha renunciado?		1		En el año 2013 renunciaron: una Socia de Auditoría y un Gerente de Auditoría, que tenían mucha experiencia y conocimientos.
4	La función de contabilidad es vista como un grupo necesario para ejercitar el control sobre varias actividades de la Compañía?	1			
5	La Gerencia no pasa por alto los signos de una práctica inadecuada?	1			
		3	2	0	
	Estructura Organizacional:				
1	Existe una estructura adecuada de acuerdo al tamaño de la Organización?	1			
2	La estructura facilita el flujo de información más arriba, más abajo y a través de todas las actividades de negocios?	1			
3	Los niveles ejecutivos tienen la experiencia, conocimiento y entrenamiento de acuerdo a su cargo?	1			
4	El personal directivo y de supervisión disponen del tiempo suficiente para el desarrollo de su trabajo?	1			
		4	0	0	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(4/12)

AMBIENTE DE CONTROL					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Asignación de autoridad y responsabilidad:					
1	Se ha informado de la autoridad y responsabilidad a los empleados asignados?	1			
2	La responsabilidad en las decisiones está relacionada con la asignación de autoridad y responsabilidad?	1			
3	Se ha informado al personal sobre la descripción de su trabajo?	1			En el perfil del cargo se encuentra determinado.
4	Se ha informado al personal las referencias específicas para las responsabilidades con el control?	1			
5	La entidad dispone del personal operativo suficiente para el logro de los objetivos?	1			
		5	0	0	
Políticas y prácticas de recursos humanos:					
1	Existen políticas y procedimientos para la contratación de personal?	1			
2	Existen políticas para evaluación y entrenamiento del personal?	1			
3	Existen políticas sobre promociones, aumentos salariales para el personal?	1			
4	La integridad y los valores son un criterio en el desarrollo de la evaluación?	1			
		4	0	0	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(5/12)

VALORACIÓN DE RIESGOS

Año terminado al 31 de diciembre de 2013

No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Objetivos globales de la Entidad					
1	La Gerencia ha establecido los objetivos globales?	1			
2	Se ha dado a conocer a todo el personal los objetivos globales	1			En reunión anual se informa los objetivos propuestos para cada temporada.
3	La Gerencia obtiene retroalimentación de los directores claves, otros empleados y el consejo indicando que la comunicación con los empleados es efectiva?	1			
4	El plan estratégico apoya los objetivos globales de la entidad?	1			
5	El plan estratégico se dirige al alto nivel del recurso asignado y sus prioridades?	1			
6	Los planes y presupuestos se basan en la experiencia histórica de la entidad y las condiciones actuales?	1			
7	Los planes y presupuestos son detallados por cada nivel de la dirección?	1			
		7	0	0	
Objetivos a nivel de actividad:					
1	Existe un vínculo adecuado para todas las actividades significativas?	1			
2	Los objetivos a nivel de actividad son revisados con cierta frecuencia para continuar con la observación pertinente?	1			Si cada semana. También existen reuniones mensuales para revisar el cumplimiento del plan operativo y estratégico.
3	Los objetivos son establecidos por las actividades claves en la circulación de los bienes y servicios y actividades de soporte?	1			
4	Los objetivos son establecidos por cada actividad significativa?	1			Cada Gerente de área
5	La Gerencia ha identificado los recursos necesarios para el logro de los objetivos?	1			
6	Los objetivos sirven como factores críticos del éxito y suministran una base para enfocar la administración particularmente?	1			
7	Los Directores participan en el establecimiento de los objetivos de la actividad de la cual ellos son responsables?	1			
8	Existen procedimientos para resolver desacuerdos?	1			trata cada tema y se define soluciones.
		8	0	0	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(6/12)

VALORACIÓN DE RIESGOS					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Riesgos:				
1	La Administración ha establecido mecanismos para la identificación de riesgos externos?	1			
2	La Administración ha establecido mecanismos para la identificación de riesgos internos?	1			
3	Estos mecanismos permiten la identificación de riesgos significativos asociados con los objetivos a nivel de actividad?	1			
4	Los niveles apropiados de la dirección están involucrados en el análisis de los riesgos?	1			
		4	0	0	
	Manejo del cambio:				
1	Los cambios rutinarios son dirigidos como parte del proceso normal de análisis e identificación de riesgos o por mecanismos separados?	1			
2	Los riesgos y las oportunidades relacionadas con los cambios son dirigidos por los niveles más altos en la organización?	1			
3	Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios que puedan tener un efecto dramático y penetrante en la entidad?	1			
4	Los niveles de la dirección están involucrados en el análisis de los riesgos?	1			
		4	0	0	

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(7/12)

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Año terminado al 31 de diciembre de 2013

No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Información				
1	Se han establecido mecanismos para conseguir la información externa (condiciones de mercadeo, programas competitivos, desarrollos legislativos y cambios económicos?)	1			Externa: revistas, prensa, cursos sobre reformas laborales, tributarias. Interna, reuniones e información.
2	Se ha definido la frecuencia y el tipo de información que debe reportarse de cada departamento para el logro de los objetivos?	1			Información semanal, especialmente en operaciones, ventas e información contable.
3	Los directores reciben información para la identificación de las acciones que deben tomar?	1			Semanal y mensual
4	La información que se suministra en cada nivel es detallada por los diferentes niveles de la dirección?	1			
5	La información es recopilada apropiadamente, suministrando aquella pertinente para llevar a cabo una inspección detallada. Como se necesita y no acumular información innecesaria?	1			
6	La información está disponible para el monitoreo, en un tiempo base, de eventos y actividades - internas y externas- y para poder tomar decisiones prontas en el factor económico y en el control de la salida de información?	1			
7	Existen mecanismos apropiados para identificar la información que puede ser necesaria?	1			
8	Las necesidades y prioridades en la información son determinadas por los ejecutivos principales?	1			
9	La información tecnológica ha sido desarrollada e involucrada con las estrategias propuestas?	1			
10	Los recursos son suficientes y son suministrados a medida que van siendo necesitados para desarrollar nuevos sistemas de información	1			
		10	0	0	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(8/12)

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Comunicación				
1	Los deberes y responsabilidades son comunicados al personal?	1			Se entrega el perfil, verbalmente se informa ciertos aspectos complementarios. Al personal nuevo se realiza una inducción.
2	Las vías de comunicación - sesiones de entrenamiento formal e informal, reuniones y supervisión constante - son suficientes para la efectividad de ésta?	1			
3	Cada empleado conoce los objetivos de su propia actividad y cómo sus deberes y obligaciones contribuyen al logro de los objetivos?	1			
4	Los empleados entienden cómo sus obligaciones afectan y son afectadas por las obligaciones de los otros empleados?	1			
5	Los empleados actualmente utilizan los canales de comunicación?	1			
6	Los mecanismos están al alcance de los empleados para que estos hagan sugerencias para mejorar?	1			
7	La dirección reconoce las buenas sugerencias de los empleados?	1			
8	Existen mecanismos de retroalimentación con los clientes?	1			Se realizan encuestas, una al término de las visitas preliminares y otra el término de la auditoría.
9	Las sugerencias, quejas y otros factores son comunicados a los agentes?		1		Usualmente se informa al momento de la evaluación, no se indica el detalle suficiente.
10	Los proveedores, clientes y otros conocen los estándares y expectativas de la entidad hacia el trato de ciertas acciones?	1			
11	El personal es receptivo ante los problemas reportados, éstos son investigados y estudiados para tomar las acciones correctivas inmediatas?		1		El persona es receptivo, pero no se conoce a tiempo los problemas para tomar las acciones correctivas inmediatas.
		9	2	0	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(9/12)

MONITOREO					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	Monitoreo				
1	La operación directiva compara la producción, el inventario, las ventas y otra información obtenida en el curso de las actividades diarias con la información generada en el sistema?	1			Semanalmente se entrega reportes de facturación, cartera a los Socios de Auditoría y Gerentes de auditoría para su revisión. La Gerencia revisa también el flujo de caja y los reportes anteriores. Adicionalmente El grupo de Gerencia tiene acceso a los reportes del sistema contable, únicamente como consulta.
2	Se reconcilia la información operativa usada para el manejo de las operaciones con la información generada por el reporte financieros del sistema?	1			
3	Existen procedimientos para obtener información externa que permita corroborar la información interna?		1		
4	Existen políticas para comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los activos fijos?	1			Se realiza anualmente
5	Los ejecutivos con la apropiada autoridad deciden cual de las recomendaciones de los auditores serán implementadas?	1			
6	Existen mecanismos para determinar que el persona entiende y cumple con el código de conducta?	1			
7	Existe un departamento de auditoría interna?			1	
8	El departamento de auditoría interna tiene acceso a la junta directiva o a los comités de auditoría?			1	
9	El campo de acción, las responsabilidades y los planes de auditoría son apropiados a las necesidades de la organización			1	
		5	1	3	

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(10/12)

MONITOREO					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
Evaluaciones separadas					
1	Son apropiadas las partes escogidas del sistema de control interno para ser evaluadas?	1			
2	Las evaluaciones son conducidas por personal capacitado en el tema?	1			
3	El alcance y la profundidad de su cobertura y frecuencia son adecuadas?	1			
4	El evaluador tiene un conocimiento muy amplio de las actividades de la entidad?	1			
5	El conocimiento se obtiene de cómo el sistema supuestamente debe trabajar y cómo trabaja actualmente?	1			
6	El análisis se realiza, usando los resultados de las evaluaciones, los cuales son establecidos por medio del criterio?	1			
7	La metodología del sistema de evaluación es lógica y apropiada?	1			
8	Los manuales de las políticas, los cuadros de la organización, las instrucciones de operación están a disposición de todos?	1			
		8	0	0	
Reporte de deficiencias					
1	Existen mecanismos para la captura e información de las deficiencias de control interno identificados?	1			
2	Las deficiencias son reportadas directamente a la persona encargada de la actividad y a una persona de un nivel más año?	1			
3	Tipos específicos de deficiencias son reportados a los ejecutivos administrativos y a la junta directiva?	1			
4	Se investigan las causas de los problemas?	1			
5	Las acciones tomadas tienen los correctivos adecuados para su mejoramiento?	1			
		5	0	0	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(11/12)

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN			
Año terminado al 31 de diciembre de 2013			
No.	COMPONENTE EVALUADO	PT	CT
AMBIENTE DE CONTROL			
1	Integridad y valores éticos	9	9
2	Compromiso para la competencia	4	4
3	Junta Directiva y Comité de Auditoría	3	3
4	Filosofía de la administración y estilo de operación	5	3
5	Estructura organizacional	4	4
6	Asignación de autoridad y responsabilidad	5	5
7	Políticas y prácticas de recursos humanos	4	4
VALORACIÓN DE RIESGOS			
1	Objetivos globales de la Entidad	7	7
2	Objetivos a nivel de actividad	8	8
3	Riesgos	4	4
4	Manejo del cambio	4	4
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	Información	10	10
2	Comunicación	11	9
MONITOREO			
1	Monitoreo	9	5
2	Evaluaciones separadas	8	8
3	Reporte de deficiencias	5	5
CALIFICACIÓN TOTAL		CT	92
PONDERACIÓN TOTAL		PT	100
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT / PT X 100%		NC	92%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%		RI	8%

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Riesgo Inherente Control Interno, Cumplimiento y Gestión	EAS	EAS	EAS	B-1-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/14	16/12/2014	(12/12)

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%- 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

RIESGO INHERENTE RI = BAJO

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Planificación Específica de la Auditoría Integral	EAS	EAS	EAS	B-2-1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/2014 4	16/12/2014	(1/4)

INFORME SOBRE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE LA AUDITORÍA

1. Antecedentes

De acuerdo con el tema aprobado por la Universidad Técnica Particular de Loja, para la obtención de la titulación de Magister y la aprobación de la Gerencia General de BDO ECUADOR CÍA. LTDA. (AP- 1.2), realizaré la Auditoría Integral a los Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios, por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.

2. Componente seleccionado para la Auditoría

Conforme se menciona en numeral 10 del Informe de Planificación Preliminar, realizaré la Auditoría Integral a los Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.

La Auditoría será efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

3. Objetivos del Trabajo

Objetivo General

Realizar un examen de auditoría integral al componente Ingresos Generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios de BDO ECUADOR CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.

Objetivos Específicos

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al componente ingresos generados por el departamento de Desarrollo de Negocios de la Compañía.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial de los ingresos generados por el departamento de Desarrollo de Negocios.
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

4. Cronograma (fechas claves)

Comunicación de inicio de Auditoría:	31 de octubre de 2014
Requerimiento de información:	31 de octubre de 2014
Inicio de trabajo de campo:	15 de diciembre de 2014
Planificación general:	17 de diciembre de 2014
Planificación específica:	30 de diciembre de 2014
Envío borrador de informe:	14 de enero de 2015
Comunicación de resultados	16 de enero de 2015
Informe Definitivo	19 de enero de 2015

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Planificación Específica de la Auditoría Integral	EAS	EAS	EAS	B-2-1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/2014 4	16/12/2014	(2/4)

5. Presupuesto y Equipo de Auditoría Asignado

Presupuesto

El Presupuesto para la realización de la auditoría integral asciende a 80 Horas

Equipo de Auditoría:

<i>Nombre</i>	<i>Iniciales</i>	<i>Categoría</i>
Elizabeth Álvarez Salazar	EAS	Preparadora de Auditoría

6. Metodología

a. Auditoría Financiera

Revisaré que los ingresos de clientes nuevos (generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios) al 31 de diciembre de 2013, se encuentren razonablemente presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para el efecto evaluaré el control interno determinado para el reconocimiento de los ingresos, cuyo resultado permitirá definir el enfoque a ser aplicado para la obtención de evidencia suficiente y competente de Auditoría.

De la evaluación del riesgo inherente se determinó un nivel de riesgo BAJO (PT B.1.2)

b. Control Interno

Realizaré la evaluación del control interno del Departamento de Desarrollo de negocios, conforme las políticas definidas por la Compañía, identificaré los riesgos y controles clave en el proceso de obtención de clientes nuevos.

De la evaluación del riesgo inherente se determinó un nivel de riesgo BAJO (PT B.1.3)

c. Cumplimiento de Leyes y regulaciones

Evaluaré el control interno definido para el cumplimiento de:

- Presentación de declaraciones de Impuesto al Valor Agregado (ventas), conforme la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento.
- Aplicación del Impuesto al Valor Agregado en la facturación.

De la evaluación del riesgo inherente se determinó un nivel de riesgo BAJO (PT B.1.3)

d. Gestión

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Planificación Específica de la Auditoría Integral	EAS	EAS	EAS	B-2-1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/2014 4	16/12/2014	(3/4)

Realizaré la evaluación del control interno definido para la gestión administrativa para el logro de los objetivos del componente.

Adicionalmente aplicaré los indicadores necesarios para determinar la eficacia y eficiencia del Departamento de Desarrollo de Negocios.

De la evaluación del riesgo inherente se determinó un nivel de riesgo BAJO (PT B.1.3)

7. Resultados de la Evaluación y Enfoque

a. Auditoría Financiera

El resultado de las evaluaciones del Riesgo Inherente y Riesgos de Control se determina:

Riesgo Inherente: RI = 20% BAJO (PT B.1.2)
Riesgo de Control: RC = 10% BAJO (PT B.2.3)
Riesgo de Auditoría: RA = 2% (1)

(1) Consideré un 2% como riesgo de auditoría

Riesgo de Auditoría = RI*RC*RD

Riesgo de Detección RD = $\frac{AR}{RI * RC}$

RD = 2% / (20% * 10%)
RD = 100%

El resultado de la evaluación determina un enfoque de confianza en el control interno.

b. Control Interno

El resultado de las evaluaciones del Riesgo Inherente y Riesgos de Control se determina:

Riesgo Inherente: RI = 8 BAJO (PT B.1.3)
Riesgo de Control: RC = 20% BAJO (PT B.2.4)
Riesgo de Auditoría: RA = 2% (1)

(1) Consideré un 2% como riesgo de auditoría

Riesgo de Auditoría = RI*RC*RD

Riesgo de Detección RD = $\frac{AR}{RI * RC}$

RD = 2% / (8% * 20%)
RD = 125%

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Planificación Específica de la Auditoría Integral	EAS	EAS	EAS	B-2-1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/2014 4	16/12/2014	(4/4)

El resultado de la evaluación determina un enfoque de cumplimiento.

c. Cumplimiento de Leyes y regulaciones

El resultado de las evaluaciones del Riesgo Inherente y Riesgos de Control se determina:

Riesgo Inherente RI = 8 BAJO (PT B.1.3)
Riesgo de Control RC = 28.6 MODERADO (PT B.2.5)

Riesgo de Auditoría: RA = 2% (1)

(1) Consideré un 2% como riesgo de auditoría

Riesgo de Auditoría = RI*RC*RD

Riesgo de Detección RD = $\frac{AR}{RI * RC}$

RD = 2% / (8% * 20%)
RD = 87.5%

El resultado de la evaluación determina un enfoque mixto.

d. Gestión

El resultado de las evaluaciones del Riesgo Inherente y Riesgos de Control se determina:

Riesgo Inherente RI = 8 BAJO (PT B.1.3)
Riesgo de Control RC = 33.3 MODERADO (PT B.2.6)

Riesgo de Auditoría: RA = 2% (1)

(1) Consideré un 2% como riesgo de auditoría

Riesgo de Auditoría = RI*RC*RD

Riesgo de Detección RD = $\frac{AR}{RI * RC}$

RD = 2% / (8% * 33.3%)
RD = 75%

El resultado de la evaluación determina un enfoque mixto.

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Papeles de trabajo de Planificación NARRATIVA DE INGRESOS	EAS	EAS	EAS	B-2-2
Año terminado el:	31 de diciembre del 2013	15/12/2014	15/12/2014	15/12/2014 4	(1/3)

El Flujo de Información relacionado al Proceso de Ingresos de acuerdo a las entrevistas realizadas a los funcionarios responsables, y lectura de los acuerdos relacionados a esta área, es como sigue:

PROCESO DE NEGOCIACIÓN

La Compañía tiene las siguientes fuentes de ingresos:

Auditoría

- Clientes recurrentes
- Clientes nuevos conseguidos por el Departamento de Desarrollo de Negocios.
- Clientes nuevos conseguidos por el Grupo de Gerencia (Socios de Auditoría y Gerentes de Auditoría)

RAS

- Auditoría Interna
- Levantamiento de procesos

CLIENTES NUEVOS CONSEGUIDOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS

El departamento de Desarrollo de Negocios obtiene clientes de la siguiente forma:

- Invitaciones.- Las Compañías del sector privado envían una carta de invitación para presentar la propuesta para realizar la auditoría a los estados financieros.
- Plan de mercado sector privado.- mediante revistas o información empresarial definen un plan de visitas a las Compañías que el Departamento considera como clientes prospectivos para ofrecer los servicios de Auditoría.
- Referidos.- a través de las firmas miembro de BDO
- Sector Público.- Este sector tiene tres modalidades; a) Contratación Directa; b) Lista Corta; y, c) Licitación.

Para los tres primeros casos, el Gerente de Desarrollo de Negocios mantiene una reunión con el cliente prospectivo, para obtener información que le permita preparar la propuesta de servicios, información que consiste en:

- Definición de los servicios requeridos, por ejemplo: auditoría para presentación a entidades reguladoras como son la Superintendencia de Compañías, Donantes, Casa Matriz para efectos de consolidación, las normas de contabilidad aplicables, si se requiere traducción a otro idioma, conversión a otro tipo de moneda, año de los estados financieros.
- Estados Financieros disponibles a la fecha de la reunión.
- Datos contenidos en la Forma F001.
- Fechas tentativas de visitas del equipo y fecha que requiere el o los informes.

Con esta información, analiza los estados financieros y la información obtenida en la Forma F001 (incluye básicamente, accionistas, abogados, bancos, auditores año anterior, motivo del cambio de auditores, etc); para la preparación del presupuesto de honorarios.

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Papeles de trabajo de Planificación NARRATIVA DE INGRESOS	EAS	EAS	EAS	B-2-2
Año terminado el:	31 de diciembre del 2013	15/12/2014	15/12/2014	15/12/2014 4	(2/3)

Para propuestas al sector público se utiliza los términos de referencia proporcionados por la Contraloría General del Estado e información obtenida conforme las definiciones en los TDR.

Para todos los casos, en la preparación del presupuesto, estima las horas que requiere el equipo de auditoría conformado usualmente por un Socio de Auditoría, un Gerente de Auditoría, un Senior y equipo de apoyo (asistente(s), adicionalmente se incluye horas para el especialista de sistemas, especialista de impuestos, apoyo administrativo), aplicando las tarifas por nivel definidas por la Gerencia General al inicio de cada año; definiendo el honorario propuesto, también considera un valor de gastos en caso de que en la reunión se haya acordado que forme parte del honorario.

Este presupuesto lo pasa al Gerente General para su revisión y aprobación, quién sumilla en el honorario propuesto del presupuesto.

La asistente de Desarrollo de Negocios prepara la propuesta y pasa al Gerente de Desarrollo de Negocios para su revisión, se realizan los cambios solicitados de la revisión; y pasa al Gerente General para su revisión y firma para el envío al cliente prospectivo.

El Gerente de Desarrollo de Negocios en el sector privado llama o visita al cliente prospectivo para conocer si ya tienen alguna decisión. El momento en que recibe la aprobación verbal o escrita prepara el contrato.

En el sector público el proceso es a través del PORTAL, en el cual se menciona las calificaciones y el inicio de negociación, se prepara el contrato cuyo modelo se incluye en los TDR.

Al momento en que el Departamento de Desarrollo de Negocios obtiene el contrato debidamente firmado, pasa a la Gerencia General con toda la información obtenida en el proceso.

La Asistente de Gerencia sella el presupuesto y pasa al departamento de Apoyo Administrativo para que abra la carpeta para el cliente y envíe una copia a Contabilidad, completando todos los campos del sello (incluye la firma y fecha de entrega y recepción).

Así mismo, la Asistente de Gerencia envía un correo electrónico informando el nombre del Socio y Gerente de Auditoría asignados para el manejo de ese cliente.

Contraloría y Contabilidad

El responsable de cartera recibe la información de apoyo administrativo, revisa los datos, se comunica con el cliente para solicitarle el número del RUC y datos a quién se factura.

Luego ingresa a la página del SRI y con el RUC se obtiene todos los datos necesarios para la facturación.

Con estos datos el responsable de cartera llena el formato de registro y pasa a la responsable de facturación.

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Papeles de trabajo de Planificación NARRATIVA DE INGRESOS	EAS	EAS	EAS	B-2-2
Año terminado el:	31 de diciembre del 2013	15/12/2014	15/12/2014	15/12/2014 4	(3/3)

La responsable de facturación en el módulo de clientes, le asigna un código e ingresa todos los datos obtenidos en el formato de registro, las horas definidas para el cliente (por cada nivel del equipo de auditoría, descritas en el presupuesto de horas), el honorario contratado, el nombre del Socio de Auditoría y Gerente de Auditoría responsables del cliente y la forma de facturación.

Con estos datos, la responsable de facturación emite la factura de anticipo, conforme las condiciones del contrato, pasa a la Contralora la factura para su revisión.

La Contralora revisa y sumilla en la factura y pasa al Gerente General para su revisión y firma. La factura se envía al cliente, se le deja la original y se solicita la firma de recepción en la copia adjunta.

La copia firmada por el cliente se entrega al responsable de cartera para su seguimiento y cobro posterior.

Para las siguientes cuotas, el responsable de cobros se reúne con los Gerentes de Auditoría y preparan un detalle de las facturas a emitir y el proceso es igual que el del anticipo.

Cada semana se envía por correo electrónico al Gerente General, Socios de Auditoría y Gerentes de Auditoría el reporte de Ingresos y Cuentas por cobrar para su revisión; también se envía el flujo de caja que prepara el responsable de cartera en el cual se menciona las fechas que los clientes informaron van a cancelar las facturas.

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	B-2-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/2014 4	16/12/2014	(1/2)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA FINANCIERA
Año terminado al 31 de diciembre de 2013

No.	COMPONENTE: INGRESOS CLIENTES NUEVOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	10			9
1.	Creación en el módulo de ventas del cliente nuevo	3			2
1.1	Se recibe con oportunidad la información del cliente nuevo para la creación en el módulo de clientes?			1	
1.2	La información del cliente nuevo recibida, incluye el presupuesto aprobado y el contrato de prestación de servicios?		1		
1.3	La información del cliente nuevo ingresada en el módulo de clientes se revisa que esté correcta y completa?		1		
2.	FACTURACIÓN	4			4
2.1	Las facturas son emitidas conforme los términos de los contratos?		1		
2.2	Los valores contenidos en las facturas son exactos conforme los términos de los contratos y el avance del trabajo?		1		
2.3	Las facturas evidencian la recepción y aceptación de las facturas por parte de los clientes?		1		
2.4	Existen procedimientos que garanticen que se emitieron todas las facturas del período?		1		

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	B-2-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	16/12/2014	16/12/2014 4	16/12/2014	(2/2)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA FINANCIERA					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	COMPONENTE: INGRESOS CLIENTES NUEVOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	10			9
3.	CONTABILIZACIÓN	4			4
3.1	Existen procedimientos de revisión y aprobación del registro de las facturas?		1		
3.2	Existen políticas y procedimientos para el reconocimiento de los ingresos?		1		
3.3	Las políticas para el reconocimiento de los ingresos están preparadas en conformidad con la NIC 18 (Ingreso de actividades ordinarias)?		1		
3.4	Se concilia los ingresos por clientes nuevos contabilizados con los clientes reportados por el departamento de Desarrollo de Negocios?		1		
CALIFICACIÓN TOTAL				CT	9
PONDERACIÓN TOTAL				PT	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT / PT X 100%				NC	90
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%				RI	10

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
NIVEL DE CONFIANZA NC = ALTO		
NIVEL DEL RIESGO RI = BAJO		

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno	EAS	EAS	EAS	B-2-4
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/12/2014	19/12/2014 4	19/12/2014	(1/3)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	COMPONENTE: INGRESOS CLIENTES NUEVOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	15			12
1.	Presentación de propuestas	6			4
1.1	Todas las invitaciones solicitando la presentación de propuestas son atendidas?		1		
1.2	Se obtiene la información necesaria para la preparación de propuestas?		1		
1.3	El presupuesto de horas es preparado tomando en cuenta el tipo, tamaño, complejidad de las operaciones del clientes prospectivo, así como los infomes requeridos?			1	
1.4	Para la determinación del honorario se utiliza la tarifa definida por la Gerencia General al inicio del año?		1		
1.5	Las propuestas son aprobadas por la Gerencia General?		1		
1.6	Las propuestas y la documentación de relevamiento de información son revisadas previo al envío al cliente prospectivo?			1	
2.	Negociación	4			4
2.1	Se efectúa un seguimiento a los clientes prospectivos para conocer su aceptación de la propuesta?		1		
2.2	El contenido del contrato, respecto al honorario, trabajo a realizar e informes a presentar se compara con la propuesta y su documentación de relevamiento de información?		1		
2.3	Previo a la firma del contrato, se revisa su contenido?		1		
2.4	Se efectúa un seguimiento para confirmar la recepción de los contratos debidamente firmados?		1		

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno	EAS	EAS	EAS	B-2-4
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/12/2014	19/12/2014 4	19/12/2014	(2/3)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	COMPONENTE: INGRESOS CLIENTES NUEVOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	15			12
3.	Comunicación	5			4
3.1	Desarrollo de Negocios informa con oportunidad al Departamento de Operaciones sobre los clientes nevos?			1	
3.2	Desarrollo de Negocios entrega a la Asistente de Gerencia toda la información obtenida de los clientes nevos?		1		
3.3	La Asistente de Gerencia envia al Departamento de Apoyo Administrativo la información recibida de Desarrollo de Negocios?		1		
3.4	La Gerencia General informa a los departamentos de Operaciones (Socios y Gerentes), Contabilidad y Apoyo Administrativo la designación del Socio y Gerente responsables del nuevo cliente?		1		
3.5	Apoyo Adminitrativo entrega con oportunidad a Contraloría una copia del presupuesto aprobado y contrato del cliente nuevo?		1		
CALIFICACIÓN TOTAL				CT	12
PONDERACIÓN TOTAL				PT	15
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT / PT \times 100\%$				NC	80
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$				RI	20

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno	EAS	EAS	EAS	B-2-4
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/12/2014	19/12/2014 4	19/12/2014	(3/3)

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%- 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

NIVEL DE CONFIANZA NC = 80%

ALTO

NIVEL DEL RIESGO RI = 20%

BAJO

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno – Auditoría de Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	B-2-5
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/12/2014	19/12/2014 4	19/12/2014	(1/2)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	COMPONENTE: INGRESOS CLIENTES NUEVOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	7			5
1.	Políticas internas para el Departamento de Desarrollo de Negocios	3			1
1.1	Los formularios F002 Aceptación del cliente y F003 Evaluación del Riesgo son preparados previo a la presentación de la propuesta?			1	
1.2	Desarrollo de Negocios informa al Champio de Riesgos sobre el cliente prospectivo para la evaluación y aprobación de presentación de la propuesta?			1	
1.3	Desarrollo de Negocios coordina con el Departamento de Operaciones la disponibilidad del personal para una propuesta nueva?		1		
2.	Disposiciones Tributarias	4			4
2.1	Se aplica el Impuesto al Falor Agregado en todas las facturas emitidas a los clientes?		1		
2.2	Se aplica el porcentaje definido por el Servicio de Rentas Internas para determinar el IVA?		1		
2.3	Las Declaraciones de IVA son presentadas con oportunidad al SRI?		1		
2.4	Las Declaraciones de IVA son revisadas y conciliadas con los saldos contables previo a la presentación al SRI?		1		
CALIFICACIÓN TOTAL				CT	5
PONDERACIÓN TOTAL				PT	7
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT / PT X 100%				NC	71,4
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%				RI	28,6

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno – Auditoría de Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	B-2-5
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/12/2014	19/12/2014 4	19/12/2014	(2/2)

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%- 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

NIVEL DE CONFIANZA NC = 71% MODERADO

NIVEL DEL RIESGO RI = 28.6 MODERADO

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Evaluación de Control Interno – Auditoría de Gestión	EAS	EAS	EAS	B-2-6
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/12/2014	19/12/2014 4	19/12/2014	(1/1)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
AUDITORÍA DE GESTIÓN					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
No.	COMPONENTE: INGRESOS CLIENTES NUEVOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	3			2
1.	Gestión de ventas	3			2
1.1	El cumplimiento del presupuesto de ventas es evaluado continuamente?		1		
1.2	Los montos utilizados para la obtención de clientes nuevos es comparado con los costos presupuestados?			1	
1.3	Se analiza y evalúa los costos reales e ingresos generados por el Departamento de Desarrollo de Negocios		1		
CALIFICACIÓN TOTAL				CT	2
PONDERACIÓN TOTAL				PT	3
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT / PT X 100%				NC	66,7
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%				RI	33,3

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

NIVEL DE CONFIANZA NC = 66,7 MODERADO

NIVEL DEL RIESGO RI = 33.3 MODERADO

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Matriz de Riesgo y Enfoque General – Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	B-2-7
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	6/01/2015	6/01/2015	6/01/2015	(1/1)

AUDITORÍA FINANCIERA					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
COMPONENTE	INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE DE SUSTANTIVO	
SUCOMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTROL CLAVE	Verificación Seguimiento Comprobación de controles	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control			
Creación del cliente nuevo en el módulo de venta	Bajo	Bajo	La contralora revisa la asignación semanal y confirma el cumplimiento de la factura, si no se cumple envía un correo a los Socios indicando el incumplimiento a la política de facturación.	En base a una muestra se verificará el envío del reporte de incumplimiento de la política de facturación a Socios.	
	Que se inicie la prestación de servicios y no se haya creado el cliente en el módulo de ventas				
Facturación	Bajo	Bajo	Los Socios y Gerentes revisan semanalmente el reporte de ingresos y cuentas por cobrar.	En base a una muestra se verificará el envío del reporte de ingresos a los Socios y Gerentes y respuesta de éstos sobre observaciones de falta de emisión de facturas.	
	Que no se emitan las facturas conforme el contrato y que no se haya facturado la totalidad por los servicios prestados.				
Contabilización	Bajo	Bajo	La Contralora revisa los datos de la factura previo a la firma del Gerente General	En base a una muestra de las facturas se verificar la sumilla de la Contralora como evidencia de se revisión.	
	Que los valores incluidos en las facturas no estén definidos conforme el contrato y avance del servicio prestado.				
Contabilización	Bajo	Bajo	Contraloría semestralmente envía a los Gerentes y Socios un reporte de horas presupuestadas y horas utilizadas de cada cliente para que informen si el trabajo ya concluyó o cuantas horas faltan para el término del servicio.	Revisión de los reportes de avance del trabajo que Contraloría recibió de cada Gerente con corte al 31 de diciembre de 2013.	
	Que no se hayan reconocido los ingresos en el período que corresponden conforme la NIC 18				

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Matriz de Riesgo y Enfoque General – Auditoría Control Interno	EAS	EAS	EAS	B-2-8
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	8/01/2015	8/01/2015	8/01/2015	(1/2)

PROCESO VENTAS DEL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS																
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)		
PRODUCTOS	SUBPROCESOS	AREAS	FACTOR	EVENTO DE	ORIGEN	POTENCIAL	IMPACTO	PROBABILIDAD	NIVEL DE	CONTROL	EVIDENCIA	EFECTIVIDAD	PROMEDIO	RIESGO	OBSERVACIONES	INFORME
		FUNCIONALES QUE INTERVIENEN	DE RIESGO	RIESGO	DEL RIESGO	CONSECUENCIA		DE OCURRENCIA	RIESGO INHERENTE	DE RIESGO	DEL CONTROL		NETO O RESIDUAL			
Presentación de Propuestas	Atención a solicitud de propuestas	DESARROLLO DE NEGOCIOS	PROCESOS	Que no se atiende a posibles clientes para la presentación de propuestas	Interno	Se pierda oportunidad de venta	Medio	Bajo	3	El Gerente de Desarrollo de Negocios mantiene un control con asignación de citas.	Ninguno	1	1	3		Se incluirá una recomendación sobre implementar un control.
	Obtención de información para presentación de propuesta	DESARROLLO DE NEGOCIOS	PROCESOS	Que no se determine las horas necesarias para ejecutar la auditoría y definición del honorario	Interno	Presentación de honorarios mal definidos, baja rentabilidad o pérdida en la ejecución de la auditoría	Alto	Medio	5	Aprobación del Gerente General del presupuesto de horas	Presupuesto aprobado	3	3	1,67		En base a una muestra se revisará la aprobación del Gerente General en el presupuesto.
	Preparación de propuestas	DESARROLLO DE NEGOCIOS	PROCESOS	Que se presente propuestas con errores	Interno	Mala imagen y reducción del prestigio de la Firma	Medio	Bajo	3	Revisión de la Asistente de Gerencia y Gerente General	Firma del Gerente en la propuesta	3	3	1,00		En una muestra seleccionada se revisará las propuestas firmadas.

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Matriz de Riesgo y Enfoque General – Auditoría Control Interno	EAS	EAS	EAS	B-2-8
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	8/01/2015	8/01/2015	8/01/2015	(2/2)

PROCESO VENTAS DEL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)		
PRODUCTOS	SUBPROCESOS	AREAS	FACTOR	EVENTO DE	ORIGEN	POTENCIAL	IMPACTO	PROBABILIDAD	NIVEL DE	CONTROL	EVIDENCIA	EFECTIVIDAD	PROMEDIO	RIESGO	OBSERVACIONES	INFORME
		FUNCIONALES QUE INTERVIENEN	DE RIESGO	RIESGO	DEL RIESGO	CONSECUENCIA		DE OCURRENCIA	RIESGO INHERENTE	DE RIESGO	DEL CONTROL			NETO O RESIDUAL		
Negociación	Seguimiento a propuestas presentadas	Desarrollo de negocios	PROCESOS	Cliente suponga falta de interés de prestar sus servicios	Interno	Incumplimiento del presupuesto de ventas y pérdida para la Firma	Alto	Bajo	4	Semanalmente se revisa el estatus de las propuestas en los reportes de ventas	Comentario del estatus del seguimiento en cada cliente	4	4,5	0,89	Revisaremos en base a una muestra los reportes de ventas con los comentarios de seguimiento.	
	Obtención de contratos firmados	Desarrollo de negocios	PROCESOS	Que no se disponga del documento legal para realizar la auditoría	Interno	Acuerdos y compromisos sin evidencia	Alto	Bajo	4			5		0,89		
Comunicación	Informar a Operaciones la obtención de cliente nuevo	Desarrollo de Negocios	PROCESOS	Operaciones no coordine la atención oportuna al cliente	Interno	Servicio al cliente Mala imagen de la Firma Imposibilidad de atender al cliente	Alto	Medio	5	En la reunión semanal de Gerentes Desarrollo Negocios informa aceptación un nuevo	Operaciones el toma nota de los nuevos clientes para incluir en la asignación de personal	4	4	1,25	Indagaremos a un Socio y un Gerente sobre la oportuna comunicación de un cliente nuevo por parte de Desarrollo de Negocios.	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Matriz de Riesgo y Enfoque General – Auditoría Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	B-2-9
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	10/01/2015	10/01/2015 5	10/01/2015	(1/1)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.					
MATRIZ DE RIESGO INHERENTE Y ENFOQUE GLOBAL					
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
COMPONENTE	INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO	
SUCOMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTROL CLAVE	Verificación Seguimiento Comprobación de controles	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control			
	Bajo	Alto			
Políticas internas para el Departamento	Que se presenten propuesta para clientes riesgosos o que no se tenga disponibilidad de personal para atender el cliente				Se aplicarán pruebas de cumplimiento para verificar el cumplimiento de las políticas
	Bajo	Bajo			
Disposiciones Tributarias	Que no se hayan aplicado los porcentajes correctos de IVA		La Contralora revisa la aplicación de los porcentajes correctos en las facturas, previo al envío para la firma del Gerente General	En base a una muestra se verificará la sumilla de la Contralora como evidencia de su revisión de la aplicación de los porcentajes de IVA en las facturas.	
	Que no se presente con oportunidad las declaraciones de IVA		La Contralora revisa la declaración y asegura que se presente con oportunidad	Se verificará la presentación oportuna de las declaraciones de IVA conforme las disposiciones del SRI.	

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Matriz de Riesgo y Enfoque General – Auditoría de Gestión	EAS	EAS	EAS	B-2-10
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	10/01/2015	10/01/2015 5	10/01/2015	(1/1)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.					
MATRIZ DE RIESGO INHERENTE Y ENFOQUE GLOBAL					
AUDITORÍA GESTIÓN					
Año terminado al 31 de diciembre de 2013					
COMPONENTE	INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO	
SUCOMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTROL CLAVE	Verificación Seguimiento Comprobación de controles	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control			
	Bajo	Moderado			
Eficacia	Que no cumpla con el presupuesto aprobado por los Socios (propietarios)		Semanalmente los Socios analiza el cumplimiento del presupuesto	Verificar los cuadros de ventas que son presentados a los Socios semanalmente.	Comprobar el indicador
	Bajo	Moderado			
Eficiencia	No se cumpla con los costos previstos para la obtención de los clientes nuevos conforme el presupuesto				Comprobar el indicador

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Programas de Auditoría Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	B-2-11
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	14/01/2015	14/01/2015 5	14/01/2015	(1/1)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA FINANCIERA				
Año terminado al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS				
No.	OBJETIVOS			
1.	Comprobar que los ingresos del período están completos (integridad)			
2.	Comprobar que los ingresos contabilizados existen (existencia)			
3.	Comprobar que los ingresos están registrados por los montos exactos (valoración)			
4.	Determinar que los saldos mostrados estén adecuadamente contabilizados y clasificados			
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	FECHA	OBSERVACIÓN
	Pruebas de cumplimiento			
1.	En base a una muestra se verificará el envío del reporte de incumplimiento de la política a Socios.	AF-1	19/01/2015	Ninguno
2.	En base a una muestra se verificará el envío del reporte de ingresos a los Socios y Gerentes y respuesta de éstos sobre observaciones de falta de emisión de facturas.	AF-2	19/01/2015	Ninguno
3.	En base a una muestra de las facturas se verificar la sumilla de la Contralora como evidencia de su revisión.	AF-3	19/01/2015	Ninguno
4.	Revisión de los reportes de avance del trabajo que Contraloría recibió de cada Gerente con corte al 31 de diciembre de 2013.	AF-4	19/01/2015	Ninguno
5.	Verificar el reconocimiento adecuado de los ingresos, en base a las horas incurridas por el equipo de auditoría.	AF-5	19/01/2015	Ninguno

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Programas de Auditoría Auditoría de Control Interno	EAS	EAS	EAS	B-2-12
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	14/01/2015	14/01/2015 5	14/01/2015	(1/1)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA CONTROL INTERNO				
Año terminado al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS				
No. OBJETIVOS				
1.	Verificar el grado de cumplimiento de los controles establecidos para el Departamento de Desarrollo de Negocios			
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	FECHA	OBSERVACIÓN
	Pruebas de cumplimiento			
2.	En base a una muestra se revisará la aprobación del Gerente General en el presupuesto.	ACI-1	19/01/2015	Ninguno
3.	En una muestra seleccionada se revisará las propuestas firmadas.	ACI-2	19/01/2015	Ninguno
4.	Revisaremos en base a una muestra los reportes de ventas con los comentarios de seguimiento.	ACI-3	19/01/2015	Ninguno
5.	Indagaremos a un Socio y un Gerente sobre la oportuna comunicación de un cliente nuevo por parte de Desarrollo de Negocios.	ACI-4	19/01/2015	Se identificó una debilidad para el informe.

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Programas de Auditoría Auditoría de Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	B-2-13
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	15/01/2015	15/01/2015 5	15/01/2015	(1/1)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA CUMPLIMIENTO				
Año terminado al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS				
No.	OBJETIVOS			
1.	Verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales tributarias e internas para los ingresos.			
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	FECHA	OBSERVACIÓN
	Pruebas de cumplimiento			
1.	En base a una muestra se verificará la sumilla de la Contralora como evidencia de su revisión de la aplicación de los porcentajes de IVA en las facturas.	AC-1	19/01/2015	Ninguno
2.	Se verificará la presentación oportuna de las declaraciones de IVA conforme las disposiciones del SRI.	AC-2	19/01/2015	Ninguno
	Pruebas sustantivas			
3.	En una muestra de clientes nuevos verificar:			
	a) Que se hayan preparado los formularios F2 Aceptación del cliente y F3 Evaluación del Riesgo previo a la presentación de la propuesta.	AC-3	22/01/2015	Si hay una observación sobre la falta de preparación de la forma F3 por parte de Desarrollo de Negocios
	b) Aprobación del Champion de Riesgos para la presentación de la propuesta al cliente prospectivo (F003)	AC-3	22/01/2015	No existe evidencia de la aprobación del Champion al no estar preparada la Forma F3.
	c) Verificar que Desarrollo de Negocios haya coordinado con Operaciones la disponibilidad del personal para una propuesta nueva, mediante un correo electrónico.	AC-3	22/01/2015	Ninguno

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Programas de Auditoría Auditoría de Gestión	EAS	EAS	EAS	B-2-14
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	15/01/2015	15/01/2015 5	15/01/2015	(1/1)

CLIENTE: BDO ECUADOR CÍA. LTDA.				
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
Año terminado al 31 de diciembre de 2013				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: INGRESOS GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE NEGOCIOS				
No. OBJETIVOS				
1. Verificar el grado de eficiencia y eficacia del departamento de Desarrollo de Negocios				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	FECHA	OBSERVACIÓN
	Pruebas de cumplimiento			
1.	En base a una muestra verificar los cuadros de ventas que son presentados a los Socios semanalmente, para verificar el cumplimiento del presupuesto.	AG-1	21/01/2015	Ninguno
	Pruebas sustantivas			
3.	Mediante el indicador de eficacia, verificar el cumplimiento del presupuesto de ventas	AG-2	21/01/2015	Ninguno
4.	Mediante el indicador de eficiencia, verificar que costo utilizado en la obtención de clientes nuevos.	AG-2	21/01/2015	Ninguno

PAPELES DE TRABAJO ANALISIS

INDICE PAPELES DE TRABAJO ANÁLISIS

AF AUDITORÍA FINANCIERA

- AF.1 Prueba de cumplimiento
- AF.2 Prueba de cumplimiento
- AF.3 Prueba de cumplimiento
- AF.4 Prueba de cumplimiento
- AF.5 Cálculo de ingreso

ACI AUDITORÍA CONTROL INTERNO

- ACI.1 Prueba de cumplimiento
- ACI.2 Prueba de cumplimiento
- ACI.3 Prueba de cumplimiento
- ACI.4 Prueba de cumplimiento

AC AUDITORÍA CUMPLIMIENTO

- AC.1 Prueba de cumplimiento
- AC.2 Prueba de cumplimiento
- AC.3 Prueba de cumplimiento

AG AUDITORÍA GESTIÓN

- AG.1 Prueba de cumplimiento
- AG.2 Prueba sustantiva

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de Cumplimiento Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	AF - 1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
Verificar el envío del reporte de incumplimiento de la política a Socios, que garantiza que Contabilidad tiene la información del cliente, asignó un código y se facturó la primera cuota conforme el contrato.					
Procedimientos:					
1. Verificar el envío del reporte (uno por mes).					
2. Verificar si Contabilidad recibió el descargo o explicación del incumplimiento.					
Evidencia:					
1. De acuerdo con la conversación mantenida con la Contralora, comentó que el día lunes de cada semana revisan la asignación y verifica que los clientes que constan en el cuadro de la asignación de personal, ya cuentan con: el contrato firmado, la facturación y cobro conforme los términos del contrato; y, si no cumple prepara el reporte de incumplimiento de la política de facturación a los Socios.					
2. Observé el envío de los correos electrónicos en los que se adjunta el reporte de incumplimiento de la política (seleccionada la tercera semana de cada mes), identificando que estos son enviados entre los meses de agosto a inicios de abril, tiempo durante el cual se realiza el trabajo de campo .					
3. Observé que los Socios envía sus comentarios en el mismo reporte, adicionando una columna de observaciones.					
Conclusión:					
El control funciona y logra el objetivo de que se haya creado el cliente en el sistema, se haya asignado un código.					

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de Cumplimiento Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	AF - 2
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
<p>Verificar el envío a los Socios y Gerentes, el reporte de ingresos y respuesta de éstos sobre observaciones de falta de emisión de facturas.</p>					
Procedimientos:					
<p>1. Verificar el envío del reporte (uno por mes). 2. Verificar si Contabilidad recibió comentarios sobre la falta de emisión de facturas a los clientes.</p>					
Evidencia:					
<p>1. Observé en el correo electrónico de uno de los Socios, que los días martes o miércoles de cada semana recibe el reporte de ingresos y el de cuentas por cobrar.</p>					
<p>2. El reporte de ingresos, contiene los nombres del Socio y Gerente asignados a cada cliente, el total del honorario, la forma de facturación, el número de factura, total facturado, total por facturar, total cobrado y total pendiente de cobro .</p>					
<p>3. Observé que en muy pocos casos los Socios envían el correo de solicitud de factura, debido a que si está facturado conforme los términos de los contratos.</p>					
Conclusión:					
<p>El control funciona y logra el objetivo de que se facture a los clientes conforme los términos del contrato.</p>					

Cliete/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de Cumplimiento Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	AF - 3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
Verificar en las facturas la sumilla de la Contralora como evidencia de su revisión que los datos y valores de la factura son correctos conforme los términos del contrato y avance del servicio.					
Procedimientos:					
1. Se revisó todas las facturas emitidas para los clientes nuevos seleccionados para revisión de la auditoría de control interno (que superen la materialidad).					
2. En las facturas seleccionadas verifiqué la sumilla de la Contralora como evidencia de su revisión.					
Evidencia:					
1. Las facturas seleccionadas son:					
14750	15582	16052	16103	16142	16230
14796	15752	16069	16113	16144	16241
15283	15957	16100	16114	16201	16248
15373	15995	16101	16115	16207	16578
2. La sumilla se encuentra en la hoja de contabilidad adjunta a la factura .					
Conclusión:					
El control funciona y logra el objetivo de que los datos y valores de avance contenidos en la factura estén correctos.					

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de Cumplimiento Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	AF - 4
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
Revisión de los reportes de avance del trabajo, que Contraloría recibió de cada Gerente con corte al 31 de diciembre de 2013.					
Procedimientos:					
1. Verificar que Contraloría recibió el reporte de avance del trabajo al 31 de diciembre de 2013 completados por los Gerentes de Auditoría.					
Evidencia:					
1. Observé que los Gerentes de Auditoría enviaron a Contraloría por correo electrónico los reportes de avance del trabajo con corte al 31 de diciembre de 2013.					
2. En cada reporte se encuentra un detalle de los clientes asignados a cada gerente, el total del honorario, las horas presupuestadas, las horas utilizadas al 31 de diciembre de 2013, las horas no utilizadas. Los gerentes deben indicar si el trabajo en cada cliente está concluido, en aquellos casos que no está concluido deben indicar cuantas horas faltan para concluir el trabajo.					
Conclusión:					
El control funciona y logra el objetivo de definir el avance del trabajo y permite el reconocimiento de los ingresos conforme las NIIF.					

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Cálculo de ingresos Auditoría Financiera	EAS	EAS	EAS	AF - 5
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Cod. Proyecto	Honorarios 2013	Presupuest o	Horas a Diciembre 2013	% Rec a Dic 2013	Reconocido a Diciembre 2013 (1)	Total Reconocido a julio 2014
5021	12.000,00	186,0		0,00%	-	11.416,67
4661	12.480,00	406,0	221,4	54,53%	6.805,60	12.465,73
4999	1.700,00	37,0	-	0,00%	-	1.700,00
5000	1.700,00	37,0	-	0,00%	-	1.700,00
4627	13.520,00	429,0	227,5	53,03%	7.169,70	13.520,00
4745	13.100,00	372,0	-	0,00%	-	7.615,26
4818	14.840,00	432,0	120,0	27,78%	4.122,22	11.050,99
4990	1.500,00	30,0	-	0,00%	-	1.500,00
4971	170.000,00	1.822,4	-	0,00%	-	99.328,36
4605	94.000,00	2.398,0	894,0	37,28%	35.044,20	91.619,01
4820	9.000,00	250,0	123,5	49,17%	4.425,42	8.840,73
4899	2.600,00	78,0	-	0,00%	-	752,79
4813	3.300,00	104,0	-	0,00%	-	1.605,00
4669	11.900,00	344,0	-	0,00%	-	8.158,76
4821	9.800,00	265,0	98,5	37,05%	3.630,98	9.716,00
4601	6.662,34	117,0	237,8	90,26%	6.013,10	6.662,34
5037	10.006,00	164,0		0,00%	-	8.946,73
4653	12.900,00	398,0	308,0	77,39%	9.982,91	12.900,00
4589	24.400,00	669,0	290,0	43,35%	10.576,98	23.282,77
4992	18.750,00	416,0	-	0,00%	-	18.602,25
4966	10.500,00	296,0	-	0,00%	-	10.500,00
4594	1.890,00	50,0	26,0	52,00%	982,80	1.890,00
4586	21.300,00	432,0	457,5	95,71%	20.386,50	21.300,00
5029	17.639,00	380,0		0,00%	-	14.343,29
4799	12.900,00	361,0	196,0	54,29%	7.003,88	11.222,72
4838	6.800,00	190,0	-	0,00%	-	5.470,42
4837	3.700,00	97,0	-	0,00%	-	2.027,37
5017	4.500,00	62,0		0,00%	-	4.166,52
4558	8.000,00	228,0	97,8	42,89%	3.431,58	7.871,95
4932	3.900,00	114,0		0,00%	-	3.900,00
4750	6.291,00	170,0	-	0,00%	-	6.291,00
4751	3.591,00	97,0	-	0,00%	-	3.591,00
5008	3.000,00	72,0		0,00%	-	2.895,79
4918	8.935,00	240,0		0,00%	-	6.839,14
4834	10.380,00	300,0		0,00%	-	5.200,38
4656	2.000,00	64,0	23,3	36,33%	726,60	1.964,00
4978	8.500,00	239,0		0,00%	-	8.500,00
4916	10.740,00	300,0		0,00%	-	10.589,64
4919	14.350,00	420,0		0,00%	-	8.627,08
4782	3.615,00	100,0	49,5	49,50%	1.789,43	3.547,95
4810	10.900,00	310,0	115,0	38,19%	4.162,80	10.731,06
4607	13.500,00	402,0	262,5	65,30%	8.815,30	13.356,68
4656	6.900,00	192,0	-	0,00%	-	2.625,23
5042	11.535,00	294,0		0,00%	-	11.535,00
4562	51.100,00	1.499,0	1.673,9	98,58%	50.374,70	50.865,65
4512	6.900,00	198,0	83,0	41,89%	2.890,72	6.487,92
4597	11.700,00	327,0	277,8	100,00%	11.700,00	11.700,00
4970	50.000,00	632,0		0,00%	-	36.550,63
5048	18.000,00	440,0		0,00%	-	15.018,63
4809	147.907,20	2.662,0	495,0	18,60%	27.503,40	125.398,86
4582	233.600,00	5.208,0	2.264,7	44,49%	103.929,20	215.618,00
4977	29.000,00	828,0		0,00%	-	16.294,99
4980	3.500,00	99,0	-	0,00%	-	3.500,00
4981	8.500,00	232,0		0,00%	-	8.115,48
4752	7.000,00	188,0	356,0	100,00%	7.000,00	7.000,00
	1.216.731,54	26.677,4	8.898,6	27,82%	338.468,02	1.026.919,77
Total reporte contabilidad	1.216.731,54	26.677,40	8.898,60	27,82%	338.468,02	1.026.919,77
Total reporte ventas	1.489.279,00				338.468,00	
Diferencia	(272.547,46)	(a)			0,02	

(1) Verificado adecuados cálculos.

(a) Corresponde a honorarios para realizar la auditoría del año 2015 y en pocos casos del año 2016.

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de cumplimiento Auditoría de Control Interno	EAS	EAS	EAS	ACI-1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:						
Verificar la aprobación del Gerente General en el presupuesto, como evidencia de su revisión en la definición correcta del presupuesto.						
Procedimientos:						
1. Del detalle de clientes nuevos conseguidos por el departamento de Desarrollo de Negocios seleccioné una muestra en base a los que honorarios que superen la materialidad. Los clientes seleccionados son:						
Código del cliente		Valor en US\$				
4562		51.100				
4582		249.000				
4605		94.000				
4809		147.907				
5021		72.280				
4071		250.000				
4970		50.000				
5103		45.603				
5130		46.600				
4992		37.500				
Total		1.043.990				
2. De los clientes seleccionados solicité las carpetas para revisar los presupuestos aprobados por el Gerente General.						
Evidencia:						
1. En la carpeta de cada cliente seleccionado se incluye el presupuesto, todos contienen la sumilla del Gerente General como evidencia de su revisión en la determinación de las horas presupuestadas, el honorario y la tarifa promedio.						
Conclusión:						
El control funciona y logra el objetivo de revisar y aprobar el presupuesto y honorarios conforme el servicio requerido por el cliente.						

Cliete/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de cumplimiento Auditoría de Control Interno	EAS	EAS	EAS	ACI-2
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
Verificar las propuestas firmadas.					
Procedimientos:					
1. Del detalle de clientes nuevos conseguidos por el departamento de Desarrollo de Negocios seleccioné una muestra en base a los que honorarios que superen la materialidad. Los clientes seleccionados son:					
Código del cliente	Valor en US\$				
4562	51.100				
4582	249.000				
4605	94.000				
4809	147.907				
5021	72.280				
4071	250.000				
4970	50.000				
5103	45.603				
5130	46.600				
4992	37.500				
Total	1.043.990				
2. De los clientes seleccionados solicité las carpetas para revisar las propuestas firmadas.					
Evidencia:					
1. En la carpeta de cada cliente seleccionado se incluye la propuesta firmada por el Gerente General.					
Conclusión:					
El control funciona y logra el objetivo de revisar y aprobar el envío de la propuesta.					

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de cumplimiento Auditoría de Control Interno	EAS	EAS	EAS	ACI-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
Verificar en los reportes de ventas que exista evidencia del seguimiento del cierre o estado en que se encuentran las propuestas y si ya tienen contratos firmados.					
Procedimientos:					
1. De acuerdo al relevamiento de información, cada semana se reúnen los Socios, la asistente de Socios de operaciones, el Gerente de Ventas y su Asistente, para efectuar el seguimiento o definir el estatus de las propuestas presentadas, las que ya están aceptadas, si tienen el contrato firmado, y el estado de los clientes pendientes de aceptación. Al efectuarse una reunión cada semana, en el año existe un total de 48 reuniones de seguimiento.					
2. Seleccioné para la revisión el reporte de la tercera semana de cada mes.					
Evidencia:					
1. El reporte incluye el estatus de cierre de propuestas, comentario del seguimiento, por ejemplo indican que se comunicarán en una determinada fecha, debido a que la junta de directorio o accionistas aún no se realiza, o están de vacaciones, etc. También se indica aquellos clientes que ya se tiene el contrato firmado. Adicionalmente se compara con el presupuesto y se determina el porcentaje de cumplimiento.					
Conclusión:					
El control funciona y logra el objetivo de evaluar el avance y cumplimiento del presupuesto de ventas.					

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	EAS	Revisión Detallada	EAS	Revisión General	EAS	Cédula	ACI-4
Sección	Prueba de cumplimiento Auditoría de Control Interno								
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015	5	19/01/2015				(1/1)

Objetivo:									
Verificar que el departamento de Desarrollo de Negocios comunica con oportunidad al departamento de Operaciones la obtención de un cliente nuevo.									
Procedimientos:									
1. En la oficina de Quito en el año 2013, hay dos Socios de Auditoría y cuatro Gerentes de Auditoría, de los cuales seleccioné a un Socio y un Gerente para mediante indagación conocer si se les informa con oportunidad la obtención de nuevos clientes.									
2. Verificar las anotaciones que realiza la Asistente de Socios de Operaciones sobre los clientes nuevos e informe al Gerente responsable de asignaciones.									
Evidencia:									
1. Mediante la indagación realizada al Socio y Gerente de Auditoría, comentaron que el Gerente de Desarrollo de Negocios les informa especialmente cuando son clientes grandes, para los clientes pequeños la asistente de Socios o los Socios informan sobre un nuevo cliente y en otros casos, conocen el momento en que la Asistente de Gerencia General envía un correo notificando el nombre del Socio y Gerentes asignados al cliente .									
También comentaron que en varias ocasiones no son informados de las fecha que Desarrollo de Negocios se comprometió prestar el servicio al cliente nuevo, lo cual genera complicaciones en la asignación o malestar en el nuevo cliente. Por ejemplo el cliente 4653. En ciertas ocasiones no se toma en cuenta el tiempo mínimo para desarrollar el trabajo, preparación de informe y revisión de calidad, comprometiéndose al envío de los informes en tiempos reducidos, por ejemplo el cliente 4992. CG									
2. Indagué a la asistente de Socios sobre el procedimiento que realiza para los nuevos clientes informados por Desarrollo de Negocios. Comentó que al momento en que se revisa el detalle de los clientes nuevos, solicita al gerente o asistente de Desarrollo de Negocios, confirmen los nombres de los nuevos clientes y al término de la reunión informa al gerente responsable de las asignaciones, los nombres de los nuevos clientes.									
Conclusión:									
El control no funciona conforme a su diseño para todos los clientes, lo aplican para clientes con honorarios altos, adicionalmente en ninguna parte de los documentos del cliente se especifica las fechas que el departamento se compromete iniciar el trabajo.									

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de cumplimiento Auditoría de Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	AC-1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
Verificará la sumilla de la Contralora como evidencia de su revisión de la aplicación de los porcentajes de IVA en las facturas.					
Procedimientos:					
1. Se revisó todas las facturas emitidas para los clientes nuevos seleccionados para revisión de la auditoría de control interno (que superen la materialidad).					
2. En las facturas seleccionadas verifiqué la sumilla de la Contralora como evidencia de su revisión del cálculo adecuado de IVA.					
Evidencia:					
1. Las facturas seleccionadas son:					
14750	15582	16052	16103	16142	16230
14796	15752	16069	16113	16144	16241
15283	15957	16100	16114	16201	16248
15373	15995	16101	16115	16207	16578
2. La sumilla se encuentra en la hoja de contabilidad adjunta a la factura .					
3. En la factura menciona el porcentaje (0%) y (12%) con el valor determinado.					
Conclusión:					
De la revisión efectuada, concluyo que el control funciona y se cumple con las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento sobre la aplicación del Impuesto al Valor Agregado.					

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de cumplimiento Auditoría de Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	AC-2
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	19/01/2015	19/01/2015 5	19/01/2015	(1/1)

Objetivo:					
Verificará la presentación oportuna de las declaraciones de IVA conforme las disposiciones del SRI.					
Procedimientos:					
1. Mediante indagación con la Contralora y revisión de las fecha de presentación definidas por el SRI, la Compañía debe presentar sus declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente el día 22 de cada mes.					
2. Revisé en todas las declaraciones de IVA del año 2013, la fecha en la cual se presentó al SRI y comparé con la fecha límite de presentación.					
Evidencia:					
1. Las fechas presentadas al SRI de las declaraciones de IVA, se detallan a continuación:					
Enero	22/02/2013	Mayo	24/06/2013	Septiembre	22/10/2013
Febrero	22/03/2013	Junio	22/07/2013	Octubre	22/11/2013
Marzo	22/04/2013	Julio	22/08/2013	Noviembre	23/12/2013
Abril	22/05/2013	Agosto	23/09/2013	Diciembre	22/01/2014
2. Al comparar con la fecha definida por el SRI para la declaración se observó que los meses de mayo, agosto y noviembre se presentó con posterioridad, verifiqué si el día 22 de esos mes fueron fin de semana, identificando lo siguiente:					
Mayo	24/06/2013	en junio 22 fue sábado			
Agosto	23/09/2013	en septiembre 22 fue domingo			
Noviembre	23/12/2013	en diciembre 22 fue domingo			
El SRI establece que si la fecha de declaración cae en fin de semana o feriado, las declaraciones se realizarán al siguiente día hábil.					
Conclusión:					
De la revisión efectuada, concluyo que el control funciona y se cumple con las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento sobre la presentación oportuna de la declaración del Impuesto al Valor Agregado.					

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba sustantiva Auditoría de Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	AC-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	22/01/2015	22/01/2015 5	22/01/2015	(1/2)

Objetivos:					
1. Verificar que el Departamento de Desarrollo de Negocios haya preparado los formularios F2 de Aceptación del Cliente y F3 Evaluación del Riesgo previo a la presentación de la propuesta.					
2. Verificar que en el formulario F3 exista la firma del Champion de Riesgos como evidencia de su aprobación para la presentación de la propuesta.					
3. Verificar que Desarrollo de Negocios haya coordinado con Operaciones la disponibilidad de personal para una propuesta nueva.					
Procedimientos:					
1. Del detalle de clientes nuevos conseguidos por el departamento de Desarrollo de Negocios seleccioné una muestra en base a los honorarios que superen la materialidad. Los clientes seleccionados son:					
Código del cliente		Valor en US\$			
4562		51.100			
4582		249.000			
4605		94.000			
4809		147.907			
5021		72.280			
4071		250.000			
4970		50.000			
5103		45.603			
5130		46.600			
4992		37.500			
Total		1.043.990			
2. Solicité las carpetas de los clientes seleccionados para revisar que existan las Formas F2 preparadas por Desarrollo de Negocios.					
3. Al Champion de Riesgos solicité la carpeta de Formas F3 para revisar que Desarrollo de Negocios las haya preparado y que conste la firma del Champion como evidencia de su aprobación.					
4. Indagué a la Gerente de Asignaciones sobre si Desarrollo de Negocios consulta sobre la disponibilidad de personal para presentar una propuesta nueva.					

Ciente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba sustantiva Auditoría de Cumplimiento	EAS	EAS	EAS	AC-3
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	22/01/2015	22/01/2015 5	22/01/2015	(2/2)

Evidencia:					
	1. En la carpeta de cada cliente seleccionado se incluye la Forma F2 y para aquellos casos que el cliente envía los términos de referencia, éstos remplazan a la Forma F2.				
	2. En la carpeta de las Formas F3, no se incluyen las Formas F3 de los clientes seleccionados, por lo cual tampoco existe evidencia de aprobación del Champion de Riesgos.				
	3. La Gerente de Asignaciones me comentó que Desarrollo de Negocios le envía a ella y los Socios un correo indicando el personal que necesita para cada nivel y las características profesionales y de experiencia para la presentación de nuevas propuestas, especialmente para clientes grandes.				
	Para los clientes pequeños no es necesario, puesto que al inicio de la temporada se verifica el personal por nivel que se necesita conforme al presupuesto.				
Conclusión:					
	1. Desarrollo de Negocios cumple con la política de preparación de la Forma F2.				
	2. Desarrollo de Negocios no cumple con la política de preparación de la Forma F3. CG				
	3. Al no preparar Desarrollo de Negocios la Forma F3, no existe evidencia de la aprobación del Champion de Riesgos. CG				
	4. Desarrollo de Negocios cumple con la política de coordinación con Operaciones el personal requerido para una propuesta nueva.				

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba de Cumplimiento Auditoría de Gestión	EAS	EAS	EAS	AG-1
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	21/01/2015	21/01/2015 5	21/01/2015	(1/1)

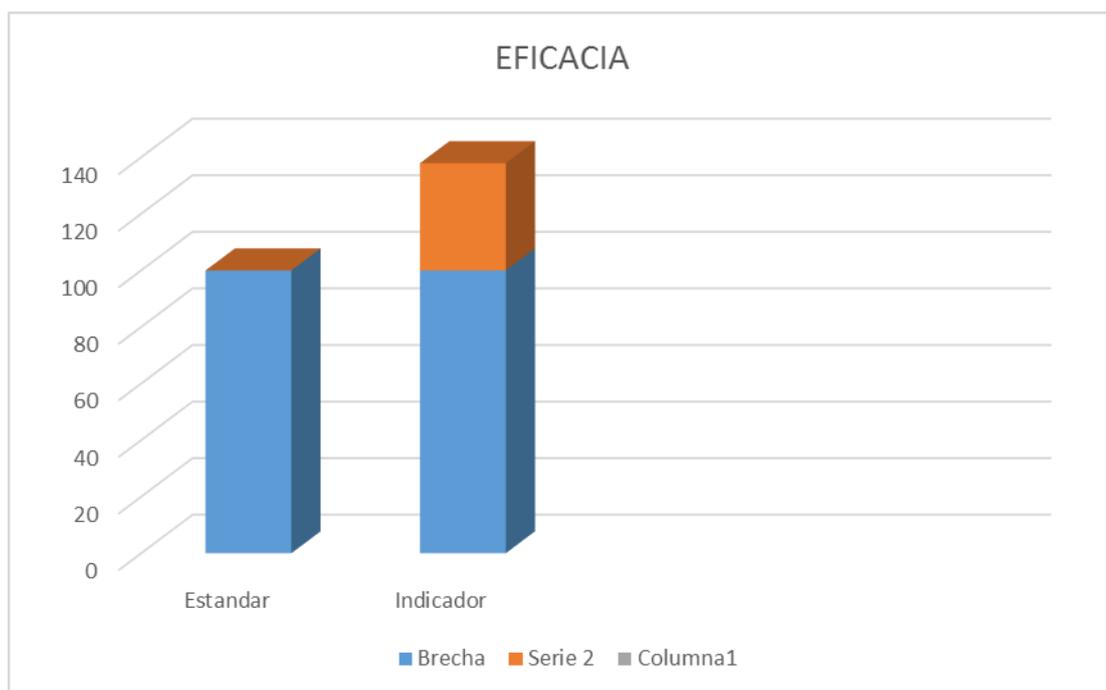
Objetivos:					
1. Verificar los cuadros de ventas que son presentados a los Socios semanalmente, para verificar el cumplimiento del presupuesto.					
Procedimientos:					
1. De acuerdo al relevamiento de información, cada semana se reúnen los Socios, la asistente de Socios de operaciones, el Gerente de Ventas y su Asistente, para efectuar el seguimiento o definir el estatus de las propuestas presentadas, las que ya están aceptadas, si tienen el contrato firmado, el estado de los clientes pendientes de aceptación y el cumplimiento del presupuesto (clientes recurrentes y clientes nuevos). Al efectuarse una reunión cada semana, en el año existe un total de 48 reuniones de seguimiento.					
2. Seleccioné para la revisión el reporte de la tercera semana de cada mes.					
Evidencia:					
1. El reporte incluye el estatus de cierre de propuestas, comentario del seguimiento, por ejemplo indican que se comunicarán en una determinada fecha, debido a que la junta de directorio o accionistas aún no se realiza, o están de vacaciones, etc. También se indica aquellos clientes que ya se tiene el contrato firmado. Adicionalmente se compara con el presupuesto y se determina el porcentaje de cumplimiento y la expectativa de aceptación.					
Conclusión:					
El control funciona y logra el objetivo de evaluar el avance y cumplimiento del presupuesto de ventas.					

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba Sustantiva Auditoría de Gestión	EAS	EAS	EAS	AG-2
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	21/01/2015	21/01/2015 5	21/01/2015	(1/3)

Objetivo:		
Generar ventas del 100% del presupuesto asignado al Departamento de Desarrollo de Negocios (US\$1,080,000 según el presupuesto), con un costo de US\$72,320 presupuestados.		
Variables:		
a)	Ventas	
b)	Dólares	
Indicadores		
	Indicador de Eficacia	Indicador de Eficiencia
A+ P	Porcentaje de	Cantidad de
Variable	Ventas	dólares
VPP	generadas	utilizados
Complementos circunstanciales	en el año 2013 por el departamento de Desarrollo de Negocios	por Desarrollo de negocios para ventas en el año 2013.

Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba Sustantiva Auditoría de Gestión	EAS	EAS	EAS	AG-2
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	21/01/2015	21/01/2015 5	21/01/2015	(2/3)

TABLERO DE CONTROL						
	Denominación	Estándar y rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Eficacia	Porcentaje de ventas generadas en el año 2013 por Desarrollo de Negocios	100	Anual semanal	Venta año 2013/presupuesto X 100 1.489.279/1.080.000 X100 = 137.90%	%	Indicador estándar 137,90% / 100 100 = 137.90% Brecha 37.90 Favorable
Eficiencia	Cantidad de dólares utilizados por Desarrollo de Negocios para ventas del año 2013.	72.320	Anual	N/A (72.320 costo)	dólares	Indicador estándar 69.749,30/72.320*100 = 96,45% Brecha 3,55 Favorable



Cliente/Unidad	BDO ECUADOR CÍA. LTDA.	Preparado Por	Revisión Detallada	Revisión General	Cédula
Sección	Prueba Sustantiva Auditoría de Gestión	EAS	EAS	EAS	AG-2
Año terminado al:	31 de diciembre de 2013	21/01/2015	21/01/2015 5	21/01/2015	(3/3)

