

calmeida@cpalmeida.com

From: Felipe Sanchez <fsanchez@krestonecuador.com>
Sent: viernes, 31 de enero de 2020 12:48
To: calmeida@cpalmeida.com
Subject: RV: Procedimientos de Cierre Auditorías - 2019

fyi

Saludos,

Felipe Sánchez
Managing Partner

+593 (2) 2279 358 +593 (9) 9 580 0584 fsanchez@krestonecuador.com www.krestonecuador.com



La información contenida en esta comunicación es confidencial y para uso exclusivo de la persona o entidad a quien va dirigida. Kreston AS Ecuador no autoriza su copia, revelación o distribución sin su autorización expresa. Kreston AS Ecuador declina cualquier responsabilidad con respecto a la completa y adecuada transmisión de la información contenida en esta comunicación y a cualquier retraso en su recepción. Kreston AS Ecuador no garantiza que esta comunicación no contenga virus, o haya sido objeto de interceptaciones o interferencias. Kreston AS Ecuador no quedará obligado ni se responsabiliza por cualquier opinión, contrato u oferta contenidos en cualquier correo electrónico. Si desea obtener una opinión profesional de la firma o contratar nuestros servicios, solicite una confirmación por escrito de cualquier material enviado por correo electrónico. Si usted no es el destinatario de esta comunicación, rogamos reenvíe la misma al remitente y borre o destruya cualquier copia de la misma.

De: Luis Guayasamin [mailto:lguayasamin@krestonecuador.com]

Enviado el: lunes, 13 de enero de 2020 12:39

Para: 'Héctor German' <hgerman@krestonecuador.com>; abustos@krestonecuador.com; 'Cristian Osorio' <cosorio@krestonecuador.com>; 'Katherine Saltos' <ksaltos@krestonecuador.com>; fsandoval@krestonecuador.com; vpulgarin@krestonecuador.com; 'Angelica Rada' <arada@krestonecuador.com>; 'Patricio Palan' <ppalan@krestonecuador.com>

CC: 'Felipe Sanchez' <fsanchez@krestonecuador.com>; 'Maria del Carmen Torres' <mtorres@krestonecuador.com>

Asunto: Procedimientos de Cierre Auditorías - 2019

Estimados

Se detalla a continuación los papeles de trabajo (mínimos) que deben contener cada uno de los clientes que estamos efectuando auditoría, los mismos serán validados por cada gerente a cargo

	SECCIÓN - I
1	Conflict check y Memo de continuidad del compromiso y evaluación de riesgos.
2	Memo de conocimiento del negocio.
3	Materialidad calculada y aprobada. (fecha interina) con normalización (proyección de los EF's).
4	Materialidad revisada con EF's definitivos al 31 de diciembre de 2019.
5	Revisión analítica (Preliminar y final)
6	Análisis de riesgos por saldos de cuentas y clases de transacciones (cuantitativo y cualitativo)
7	Riesgos significativos y respuestas al riesgos.
8	Memos de conocimiento de los procesos de negocios de: Ingresos, CxC, Inventarios, Activos Fijos, Nómina, Compras / Gastos, Proveedores, Tesorería/Adm Efectivo, Procesamiento Financiero-Contable).
9	Cada Memo de los procesos de negocios deben estar identificados los riesgos y los controles relevantes.
10	Programa de auditoría por cada una de las cuentas seleccionadas para realizar procedimiento sustantivos.
11	Dejar documentos el Diseño e Implementación de los controles relevantes y las pruebas de Eficacia Operativa donde amerite a juicio y criterio profesional. (Pruebas de controles).
12	Memo de análisis de estimaciones contables, negocio en marcha, partes relacionadas.
13	Estados financieros de la interina y final debidamente firmados.
14	Conciliación Tributaria final debidamente firmada.
15	Balance de comprobaciones (Trial balance de la preliminar y final).
16	Base con la totalidad de los asientos de diarios de Enero a Diciembre de 2019.
17	Prueba de asientos de diario con la revisión de los documentos soportes (identificando la población de riesgos como
18	Resumen de Actas de Junta de Accionistas y/o Directorio.
19	Organigrama de la Compañía.
20	Archivos pdf de políticas y procedimientos relevantes.
21	Manual de ética y conducta empresarial (Código de ética)
22	Respuestas a las confirmaciones, de bancos, relacionadas, clientes, proveedores y abogados.

	SECCIÓN II
1	Análisis y valuación de las Cuentas por Cobrar Clientes y la suficiencia de la provisión para pérdida crediticia constituida por la Compañía.
2	Análisis de inventarios y propiedad, planta y equipos.
3	Análisis de Cuentas Patrimoniales.
4	Análisis efectuado en Ventas, Costo de Ventas y Gastos.
5	Análisis sobre los contingentes y cuentas de orden.
6	Pruebas efectuadas para el área de sistemas.
7	Trabajo y conclusiones relacionados con el área impositiva y societaria.
8	Eventos Subsecuentes
9	Aspectos significativos de contabilidad y auditoría (hallazgos).
10	Resumen de ajustes y reclasificaciones y diferencias de auditoría no ajustadas.
11	Carta de representación.

Saludos,

Luis Enrique Guayasamin
Audit Manager

+593 (2) 2279 358

+593 (9) 9 0594 634

lguayasamin@krestonecuador.com

www.krestonecuador.com



La información contenida en esta comunicación es confidencial y para uso exclusivo de la persona o entidad a quien va dirigida. Kreston AS Ecuador no autoriza su copia, revelación o distribución sin su autorización expresa. Kreston AS Ecuador declina cualquier responsabilidad con respecto a la completa y adecuada transmisión de la información contenida en esta comunicación y a cualquier retraso en su recepción. Kreston AS Ecuador no garantiza que esta comunicación no contenga virus, o haya sido objeto de interceptaciones o interferencias. Kreston AS Ecuador no quedará obligado ni se responsabiliza por cualquier opinión, contrato u oferta contenidos en cualquier correo electrónico. Si desea obtener una opinión profesional de la firma o contratar nuestros servicios, solicite una confirmación por escrito de cualquier material enviado por correo electrónico. Si usted no es el destinatario de esta comunicación, rogamos reenvíe la misma al remitente y borre o destruya cualquier copia de la misma.