

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CENTROAMERICANA
UNITEC

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y SOCIALES

INFORME DE PRÁCTICA PROFESIONAL

DELOITTE & TOUCHE, SRL.

SUSTENTADO POR:

ALEJANDRO ISAÍ MEMBREÑO CHÁVEZ

#21511154

PREVIA INVESTIDURA AL TÍTULO DE

LICENCIATURA EN FINANZAS

SAN PEDRO SULA, CORTES

HONDURAS, C.A.

MARZO 27, 2020.

INDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN EJECUTIVO.....	3
INTRODUCCIÓN	5
CAPÍTULO I	7
1.1 OBJETIVOS DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL	8
1.1.1 Objetivo General	8
1.1.2 Objetivos Específicos.....	8
1.2 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA	8
1.2.1 Reseña Histórica	8
1.2.2 Misión	10
1.2.3 Visión	10
1.2.4 Valores	10
1.2.5 Organigrama de la empresa.....	12
CAPÍTULO II.....	13
2. ACTIVIDADES REALIZADAS EN LA EMPRESA.	14
2.1 Descripción del área de Trabajo	14
2.2 Planeación.....	14

2.3 Pruebas de procesos financieros	14
2.4 Pruebas Financieras	15
2.5 Entendimiento de Controles.....	15
2.6 Entendimiento de Hechos Relevantes.....	15
CAPÍTULO III	16
3.1 PROPUESTA DE MEJORA IMPLEMENTADA	17
3.1.1 Propuesta 1: Cronograma de procesos de actividades para el sistema de gestión de compromisos de auditoria. (CPA EMS).....	17
3.1.1.1 Antecedentes	17
3.1.1.2 Descripción de la propuesta	18
3.1.1.3 IMPACTO DE LA PROPUESTA	19
3.1.1.4 Ilustración mejora implementada.....	20
3.2 PROPUESTAS DE MEJORA	21
3.2.1 Propuesta 1: Adquisición de servicio de outsourcing de transporte.....	21
3.2.1.1 Antecedentes	21
3.2.1.2 Descripción de la propuesta	21
3.2.1.3 Desarrollo de la propuesta	22
3.2.1.4 Impacto de la propuesta	24
3.2.1.5 Comparación de Costo y Beneficio de la propuesta de mejora.....	25
CAPITULO IV.....	37

4.1 Conclusiones	38
4.1.1 Resultados Obtenidos	38
4.1.2 Conclusiones de objetivos	39
4.2 Recomendaciones	39
4.2.1 A Deloitte & Touche	39
4.2.2 A Universidad Tecnológica Centroamericana (UNITEC)	40
4.2.3 A los alumnos	40
Bibliografía	41
GLOSARIO	43
ANEXOS	44

Tabla de Contenido -Ilustraciones

Ilustración 1	12
Ilustración 2	20
Ilustración 3	20

Tabla de Contenido Anexo - Ilustraciones

Anexo- Ilustración 1	44
Anexo- Ilustración 2	44
Anexo- Ilustración 3	45
Anexo- Ilustración 4	45
Anexo- Ilustración 5	46
Anexo- Ilustración 6	46
Anexo- Ilustración 7	47
Anexo- Ilustración 8	47
Anexo- Ilustración 9	48
Anexo- Ilustración 10	49
Anexo- Ilustración 11	49
Anexo- Ilustración 12	50

Tabla de Contenido - Gráficos

Gráficos 1	33
Gráficos 2	33
Gráficos 3	34
Gráficos 4	34
Gráficos 5	35
Gráficos 6	35
Gráficos 7	36

Tabla de Contenido – Tablas

Tabla 1	25
Tabla 2	25
Tabla 3	26
Tabla 4	26
Tabla 5	27
Tabla 6	27
Tabla 7	27
Tabla 8	28
Tabla 9	28
Tabla 10	29
Tabla 11	29
Tabla 12	30
Tabla 13	30
Tabla 14	31
Tabla 15	31
Tabla 16	32
Tabla 17	32

DEDICATORIA

Durante todo esta etapa universitaria, fue un camino de muchos desafíos pero que en cada uno de ellos tuve la oportunidad de irlos atravesando poco a poco, pero nada de esto pudo haber sido posible sin el apoyo de mi familia, en especial a cuatro personas que va dedicado, que son; José Membreño, mi padre, mentor, mi modelo a seguir que siempre estuvo en cada momento de duda para brindarme un consejo sabio, a mi mamá, Linda Membreño que es la persona que me ha dado todo, su amor incondicional, su apoyo, sus consejos, mi mayor inspiración en esta vida y la persona que sé que siempre estará para mí en cualquier momento y etapa de mi vida y que fue mi mayor apoyo en este gran etapa universitaria. A mi novia, Andrea Polanco, que desde el inicio estuvo siempre apoyándome incondicionalmente en toda esta etapa, aconsejándome y siendo alguien fundamental para mí en esta etapa, Y para finalizar a mi abuela, Rosario Chávez, la persona más amorosa, bella y pura que conozco y que siempre estuvo en todo momento para aconsejarme y brindarme incondicional apoyo.

AGRADECIMIENTO

Me gustaría agradecer principalmente a UNITEC, por estos años de servicio educativo de excelencia, a cada uno de mis catedráticos los cuales tuve el privilegio de aprender de cada uno de sus conocimientos, a los compañeros que tuve que tuve la oportunidad de compartir en la institución de gran valor, al coordinador de la carrera el Lic. Abel Guevara por estar siempre pendiente de cada uno de nosotros sus alumnos y por ultimo a la empresa Deloitte, por permitirme terminar este largo camino estudiantil realizando la práctica profesional con una empresa de prestigio internacional y también a Dios por darme la oportunidad de vivir esta gran experiencia y poder concluirla con éxito.

RESUMEN EJECUTIVO

Deloitte & Touche es una firma de auditoría internacional en la cual se caracteriza por ser la firma líder en servicios financieros profesionales a nivel global, enfocado siempre en la excelencia, ética, compromiso y confidencialidad con sus clientes, también la firma tiene una gran influencia en el mercado ya que para el año 2019 obtuvo un revenue de 42,2 miles de millones de dólares siendo la empresa en volumen de facturación más grande en la industria de la auditoría.

La firma cuenta con más de 200.000 colaboradores a lo largo del mundo, ubicados en más de 150 países. Deloitte (DTT) es una marca bajo la cual se agrupan profesionales que brindan servicios de Auditoría, Consultoría, manejo del Riesgo, Asesoramiento Financiero y en Impuestos para las principales empresas del mundo, con esto siendo una empresa con presencia en todos los continentes, priorizando la información y el cuidado de la misma, contando con certificaciones ISO de seguridad de información en Honduras.

Deloitte se ha caracterizado en cada país donde ofrece sus servicios ser una empresa reconocida, de prestigio y siendo siempre un modelo de excelencia, donde todos sus colaboradores están a la vanguardia del campo en el que se desempeñan, teniendo también programas de desarrollo y capacitación profesional interno que hace que cada uno de los colaboradores este al nivel de excelencia que la firma exige, la firma de igual manera cuenta con premios internacionales por sus excelentes servicios y ser una empresa de referencia y una empresa líder

En el caso de Honduras, el inicio de Deloitte comenzó en 1997, adquiriendo la que en ese entonces era la firma auditora Palao Williams, con el paso del tiempo la firma y el prestigio de Deloitte en Honduras se fue estableciendo, el año pasado Deloitte Honduras pertenecía al clúster de LATCO,

pero debido a una reestructuración interna de la firma a nivel latinoamericano Deloitte Honduras pasó a formar parte del clúster LATAM, que es liderado por Deloitte México.

En Honduras y el mundo la firma ha sido una empresa referente para el resto de empresas en lo que son las NIIF, NIA Y NIC, también con personal altamente capacitado y constante capacitación y desarrollo laboral, como parte de esta alta capacidad de los colaboradores dentro de la firma se encuentra el presidente de la Junta Técnica de Normas de Auditoría y Contabilidad (JUNTEC) como también, colaboradores que son catedráticos en la Universidad Autónoma de Honduras (UNAH).

Durante el proceso de la práctica profesional como asistente de auditoría financiera se experimentaron y desarrollaron diversas actividades, donde se tuvo la oportunidad de viajar con la firma a diversos lugares y aprender, donde en parte de las responsabilidades del puesto eran desarrollar todas las asignaciones en tiempo y forma, apoyar los compañeros, ser parte de reuniones, hacer distintos tipos de análisis financieros y se pudo observar durante todo este proceso que hay distintas maneras de crecer debido a la flexibilidad y cantidad de recursos que la firma ofrece, entre estos, un portal de estudio de todos los diversos temas de la auditoría financiera, plataformas de cursos y certificaciones y también se pudo observar los ciertos puntos en los cuales hay margen por parte de la firma de mejorar, como el aspectos que los colaboradores tienen que enfrentar día a día como ser el tema de transporte, mejor organización por los grupos de auditoría estructurados.

INTRODUCCIÓN

Deloitte & Touche, SRL, es el nombre de la razón social de Deloitte en Honduras, empresa en la cual se realizó la práctica profesional, durante el primer periodo universitario del año 2020, con una duración de 3 meses, la empresa es una firma de auditoria internacional en la cual conforma parte de las “big four”, es decir, las cuatro empresas más importantes a nivel internacional de auditoria, siendo esta y considerada a nivel internacional la numero a nivel global.

El cargo a desempeñar durante el proceso de la práctica profesional es Staff | Audit & Assurance es decir asistente de auditoria financiera, donde se pertenecerá al departamento de auditoría financiera de la firma, lo que en funciones se realizaran actividades como hacer análisis de estados financieros, ratios financieros, visitas a los clientes correspondientes de la firma en este caso al cliente asignado el cual no era en San Pedro Sula y se tuvo que viajar afuera de la ciudad a visitar al cliente y sus plantas, procesos de auditoria elaboración de informes de auditoría, manejo de las plataformas internas de la firma, examinar registros financieros de las empresas entre otras actividades.

Durante todo el proceso de la práctica profesional fue un proceso de mucho desarrollo y crecimiento, en el caso del informe este está conformado por cuatro capítulos, donde en el primer capítulo se verá los datos generales de la empresa donde se realizó la práctica, que es Deloitte y el objetivo de la práctica. En el segundo capítulo se explica cómo es ya el proceso de trabajo durante la práctica y las funciones que se desarrollaron, en el tercer capítulo se explicara en dos etapas, donde se encontró la oportunidad de mejora que durante la práctica se pudieron observar ciertos factores a considerar para un beneficio y mejoramiento en la firma en los cuales se trabajó en este informe y el cuarto capítulo se ven los puntos finales del informe, donde con todos estos

puntos finalmente se podrá dar por concluido todo el proceso de aprendizaje obtenido y trabajo realizado en la empresa durante la práctica profesional.

CAPÍTULO I

1.1 OBJETIVOS DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL

1.1.1 Objetivo General

Se busca crear habilidades y desarrollar diferentes competencias mediante la inserción en el ámbito laboral, por medio de una experiencia de aproximación real a la vida laboral, aplicando de esta manera todo el conocimiento adquirido en los años de estudios en la universidad, poniendo en práctica todas las herramientas aprendidas en este tiempo de formación académica y realizándolas de una manera ética, integra e eficiente.

1.1.2 Objetivos Específicos

- Tener un conocimiento basto de los procesos de la parte de auditoría financiera.
- Lograr identificar que actividades podrían tener un impacto de mejora en la empresa.
- Buscar fortalecer las destrezas y competencias para un óptimo desempeño profesional.
- Identificar los procesos de posible mejora dentro de la organización.

1.2 DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

1.2.1 Reseña Histórica

Deloitte & Touche es una firma líder en servicios profesionales la cual cuenta con más de 200.000 colaboradores a lo largo del mundo, ubicados en más de 150 países. En 1845, William Welch Deloitte abrió una oficina en Basinghall Street en Londres. Deloitte fue la primera persona que nombró a un auditor independiente de una empresa pública, donde en el pasar del tiempo posteriormente conoció a George Touche, cuando juntos formaron lo que es los cimientos de lo que es la firma en la actualidad.

Deloitte (DTT) es una empresa que nació en Reino Unido donde con el tiempo se convirtió en un referente mundial de auditoría y servicios financieros para las principales empresas del mundo. Cada firma miembro de DTT está estructurada de forma diferente, de acuerdo con las leyes y regulaciones nacionales propias de cada país. Si bien todas funcionan con lineamientos comunes, cada DTT representa una entidad independiente y separada legalmente.

Organización LATCO

Es un clúster formado por 15 países que se integran en 2005 con el objetivo de incrementar el nivel de cooperación y alinear criterios entre las firmas que la componen. Esta integración responde a la necesidad de acompañar al crecimiento del mercado Latinoamericano, ofreciendo soluciones regionales que permitan brindar servicios más allá de las fronteras locales. Sus bases son potenciar la competitividad donde esta misma la forman diversos países que son: Argentina, Paraguay, Bolivia, Colombia, Costa Rica, Nicaragua, R. Dominicana, Honduras, Guatemala, El Salvador, Ecuador, Panamá, Perú, Venezuela, Uruguay.

1.2.2 Misión

Contribuir a la excelencia de nuestros clientes y nuestra gente.

1.2.3 Visión

Ser modelo de excelencia

Durante la última década, las firmas miembros de Deloitte se han centrado en potenciar su crecimiento, escala y alcance global. Sin embargo, los actuales desafíos del mercado y las nuevas oportunidades existentes exigen una nueva orientación estratégica.

La visión y estrategia va desarrollada en colaboración con nuestros líderes y socios de las firmas miembro alrededor del mundo, se enfoca en convertir a Deloitte en el modelo de excelencia en todos los sectores de actividad y en todos los servicios que las firmas miembros presten.

La visión de Deloitte se refleja en el profundo respeto que nuestros clientes y socios sienten por nosotros, y por ser:

- La firma preferida por los mejores talentos del mundo, atraídos por nuestro prestigio, cultura y diversidad.
- La firma elegida por los clientes más importantes, atraídos por la amplitud y profundidad de nuestros servicios de clase mundial y en todos los segmentos del mercado.

1.2.4 Valores

Deloitte maneja la parte de valores compartidos estos son un conjunto de principios básicos que guían nuestro comportamiento colectivo. Establecen las expectativas que tenemos el uno para el otro y definen cómo debemos comportarnos nosotros, como colaboradores de Deloitte.

Liderar el camino

Deloitte no sólo está liderando la profesión, sino también reinventándola para el futuro. También estamos comprometidos a crear oportunidades y liderar el camino hacia un mundo más.

Servir con integridad

Al actuar éticamente y con integridad, Deloitte se ha ganado la confianza de clientes y del público. Defender esa confianza es nuestra responsabilidad más importante.

Cuidar el uno del otro

Nos cuidamos los unos a los otros y priorizamos el respeto, la equidad, el desarrollo y el bien

Fomentar la inclusión

Estamos en nuestro mejor momento cuando fomentamos una cultura inclusiva y abrazamos la diversidad en todas las formas. Sabemos que esto atrae a los mejores talentos, permite la innovación y ayuda a ofrecer soluciones de clientes bien redondeadas.

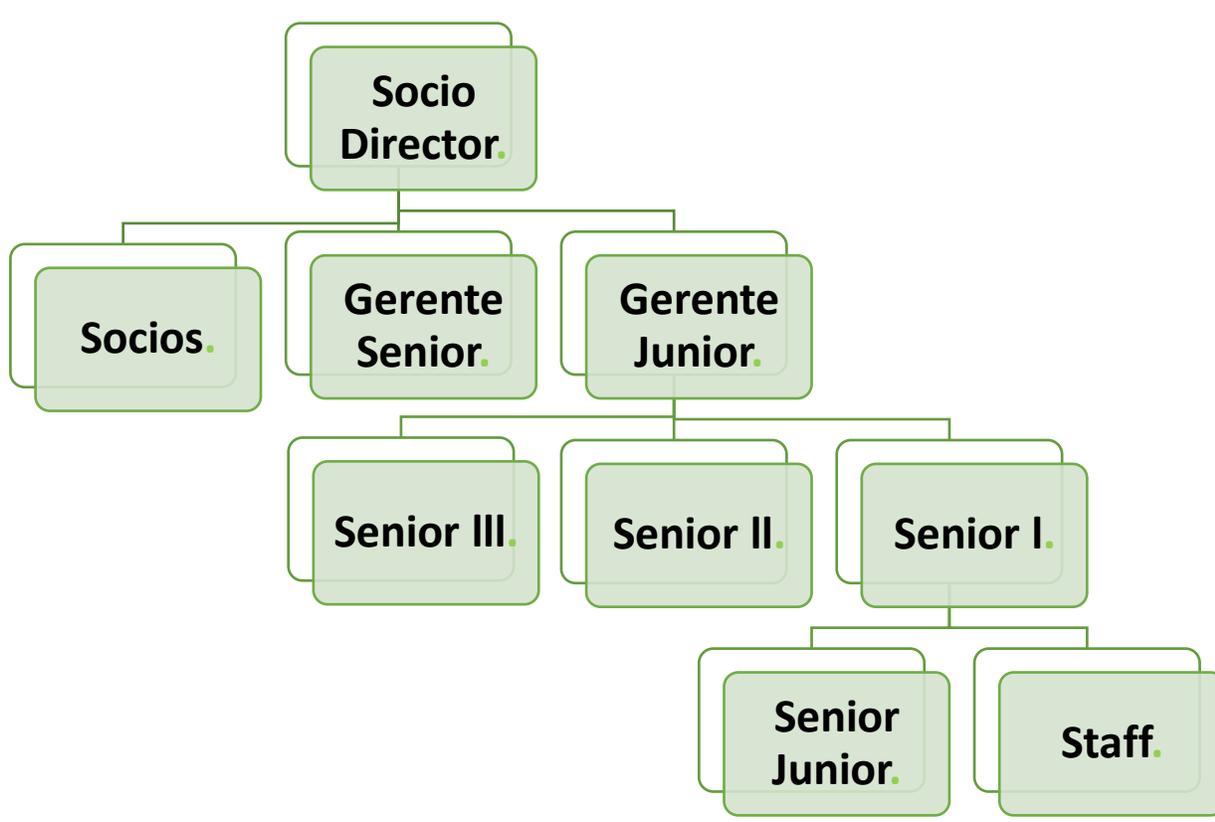
Colaborar para un impacto medible

Enfocamos nuestro trabajo con una colaboración de mentalidad, asociándose a través de negocios, lugares y conjuntos de habilidades para ofrecer un impacto tangible, medible y atribuible estar.

1.2.5 Organigrama de la empresa

Organigrama.

Ilustración 1



Deloitte.

CAPÍTULO II

2. ACTIVIDADES REALIZADAS EN LA EMPRESA.

2.1 Descripción del área de Trabajo

Las actividades realizadas dentro de una firma internacional son arduas y con un alto grado de exigencia, especialmente en una “big four” durante el proceso, donde se realiza un compromiso con un cliente de auditoria, en este se asigna a un grupo de trabajo para la realización de la auditoria donde también se tuvieron realizar distintas asignaciones, dentro de ellas se trabajó desde planeación del entendimiento del cliente, entendimiento de los procesos financieros del cliente, realización de actividades de validaciones con el más alto grado de calidad y eficiencia.

2.2 Planeación

Durante el proceso de la práctica profesional se trabajó en distintas asignaciones, dentro de ella estaba el proceso de planeación de auditoria del cliente auditado, donde se ha participado en el entendimiento general de la empresa del cliente, también en el entendimiento de factores internos y externos que afectan la identidad. Entendimiento de los procesos financieros y relevantes del cliente y como se definen los procesos del cliente, sean cualitativamente; en bases a las característica y tipo de negocio que se audita.

2.3 Pruebas de procesos financieros

Durante el periodo de práctica profesional se realizaron distintos tipos de análisis de procesos financieros de auditoria a la empresa auditada, en estos procesos financieros, se buscó entender el proceso hasta terminar en un registro contable, durante el entendimiento se identifican riesgos; como ser probabilidades de errores y controles; como las actividades realiza por la empresa para mitigar el riesgo, también se realizaron distintos tipos de viajes a planteles del cliente para el óptimo entendimiento de los procesos de identidad de generación de energía, con la intención de reconocimiento de ingresos.

2.4 Pruebas Financieras

Se participó durante el periodo de auditoría financiera en pruebas sustantivas, donde el principal objetivo de estas pruebas es que se busca probar la razonabilidad, ya que no se prueba el 100% de exactitud debido a que se basa en muestreo de los saldos de cuenta significativos ya sea, se realizaron pruebas de movimiento, adiciones, bajas muestreo, muestreo de saldos iniciales porque en esta ocasión el cliente era nuevo y no somos auditores predecesores, confirmaciones bancarias, análisis de estados financieros del cliente, realización de ratios comparativos con la información de ratios de la auditora anterior, entre otras pruebas más.

2.5 Entendimiento de Controles

Durante el periodo de auditoria con el cliente se realizaron distintos tipos de entrevistas, recorridos con la finalidad de entender los distintos tipos de controles internos de la empresa auditada, se logró participar en distintos tipos de reuniones para el entendimiento total de los distintos tipos de controles requeridos por la firma durante la auditoria.

2.6 Entendimiento de Hechos Relevantes

Durante el periodo de auditoria con el cliente se realizaron asignaciones para la identificación de hechos relevantes enfocados en cuales pudieran haber tenido un impacto en los estados financieros del cliente, asignaciones como, lecturas de actas de comités, de la junta directiva, de reuniones con sus clientes, entendimiento de los tipos de contratos del cliente auditado.

CAPÍTULO III

3.1 PROPUESTA DE MEJORA IMPLEMENTADA

3.1.1 Propuesta De Mejora Implementada: Cronograma de procesos de actividades para el sistema de gestión de compromisos de auditoria. (CPA EMS)

3.1.1.1 Antecedentes

Durante el proceso de la práctica profesional he tenido la experiencia de poder pasar distintas etapas dentro de lo que es la firma, desde la aplicación a la vacante, la inducción a la firma, experiencia en el departamento de auditoria ya que fue en el único donde me desempeñe, la auditoria es un rubro donde las firmas junto con sus colaboradores se tienen que ir acoplando y adaptando a sus clientes tener tacto y sensibilidad por el tipo de información que se maneja, hacer todos los procesos que la firma establece en las distintas pruebas de auditoria financiera que se realizan de acuerdo a como avanza el proceso de auditoria con el cliente, pero dentro de este camino el proceso puede ser un poco desordenado, ya que hay ciertos clientes que no dan la información en tiempo y forma, sin embargo esperan el informe final de auditoria en el tiempo y forma previamente acordado con la firma.

Así que durante este proceso ocurren en ocasiones un poco de desorden cuando los clientes tienen recelo con la información, no cumplen en las fechas establecidas para su debida información y esto puede ocasionar una demora y mayor dificultad para los colaboradores, es así que se ideó una propuesta que es la CPA EMS un cronograma que ayuda a disminuir en la mayor parte posible para que la firma tenga un correcto control de todos los sucesos y pruebas, con la intención de un mejor trabajo y más ordenado y que también se logre establecer en todos los colaboradores.

3.1.1.2 Descripción de la propuesta

En Deloitte, la firma tiene diversas herramientas tecnológicas de trabajo que le permiten estar a la vanguardia y ser por hoy la firma número uno a nivel mundial, con diversas políticas y procesos, pero durante mi experiencia en la práctica profesional se pudo notar un poco de desorden y realización de ciertas pruebas de auditoría en las cuales no se llevó un control a tiempo correcto. Es ahí donde nace la propuesta de un cronograma de procesos de actividades para el sistema de gestión de compromisos de auditoría.

La realización de diversos cronogramas de procesos de acuerdo al tipo de prueba financiera de auditoría que se requiera durante el proceso de auditoría en un cliente, para tener un mayor control, claridad y optimización de tiempo de las actividades a realizar por parte de los colaboradores.

Con esta propuesta de distintos cronogramas que permitirá a la firma llevar un control de tiempo, de eficiencia, efectividad y claridad sobre los distintos tipos de procesos de auditoría que se realizan, ya que por muy increíble que parezca no existe ninguno dentro del proceso de interno de auditoría

Con esto se busca hacer el tiempo más efectivo dentro de los distintos grupos de auditoría, donde el encargado de cada grupo podrá llevar un control adecuado y también ir realizando análisis y reportes más claros de cómo va el proceso de auditoría a sus jefes inmediatos, donde se enfocará en las pruebas financieras que el auditor necesita para llevar un control más claro y amplio.

3.1.1.3 IMPACTO DE LA PROPUESTA

- Claridad en las pruebas de auditoria.
- Manejo de revisión de pruebas de auditoria más eficiente.
- Hacer más eficiente los tiempos en los distintos procesos de auditoria.
- Aplicable en todos los rubros de servicios financieros que ofrece la firma.
- Nueva herramienta de control interno de actividades de auditoria.
- Permitirá a los encargados de compromisos de auditoria llevar un control más sólido, estructurado y organizado, de las distintas pruebas de auditoria.

3.1.1.4 Ilustración mejora implementada

Ilustración 2

Deloitte.

Esta es un cronograma que sirve como guía para el proceso de control de distintas pruebas de auditoría financiera.

- Controles
- Tiempo de pruebas
- Responsables de asignaciones
- Verificaciones de asignaciones

Propiedad, Planta Y Equipo								
ID	Control	Tipo de Control	Sub-Proceso	Descripción de control realizado.	Aseveración	Staff Responsable	Tiempo Estimado	Senior Responsable
CDA EMS#1	La gestión de operaciones verifica la existencia de propiedades, planta y equipo (PPE) periódicamente	Manual Preventivo Controles físicos y recuentos	Gestión de activos fijos: proceso de inventario físico	Realización de prueba de auditoría de planta, propiedad y equipo en EMS	Existencia	Alejandro Membreño	48 hrs	Abel Guevara

Ilustración 3

Costo de Ventas								
CDA EMS#2	La Administración revisa la factura real, el costo de ventas, diferencias	Detective manual Control de revisión de gestión	Solicitud de facturas	Realización de prueba de costo de ventas EMS	Existencia	Alejandro Membreño	24 hrs	Abel Guevara
Ventas								
CDA EMS#3	Revisión de acuerdos de venta para el reconocimiento de Ingresos apropiado	Manual Control de revisión de gestión	Reconocimiento de proceso de ingresos	Realización de prueba de Ingresos en EMS	Existencia, exactitud	Alejandro Membreño	100 hrs	Abel Guevara
Cuentas por Cobrar								
CDA EMS#4	Revisión de la gerencia del sub-libro mayor de cuentas por cobrar a las reconciliaciones del libro mayor; Los artículos de conciliación se investigan y ajustan, cuando sea necesario.	Manual Control de revisión de gestión	Monitoreo de cuentas por cobrar existentes y pendientes	Realización de prueba de cuentas por cobrar en EMS	Existencia, exactitud, integridad	Alejandro Membreño	100 hrs	Abel Guevara

 Componentes del cronograma desarrollado. (Elaboración propia)

3.2 PROPUESTAS DE MEJORA

3.2.1 Propuesta De Mejora: Adquisición de servicio de outsourcing de transporte.

3.2.1.1 Antecedentes

La razón de esta propuesta es que en la actualidad Deloitte cuenta colaboradores a nivel nacional los cuales por el tipo de rubro de la empresa, los colaboradores tienen que pasar en constante movimiento a las empresas de sus clientes, los cuales están en distintas zonas y distintos equipos de auditoría para cliente en específico. En esta ocasión la propuesta de mejora va orientada a la sede de San Pedro Sula, Cortés.

Dentro de la empresa la movilidad es un factor muy importante y también uno en el cual la empresa tiene un desafío, ya que muchos de sus colaboradores no tienen vehículo propio o tienen que buscar un medio de transporte alternativo el cual en la mayoría de veces es los taxis vip, algunos en vehículos personales u otro tipo de alternativas de medios de transporte, pero el inconveniente que representa la movilidad de los colaboradores dificulta en muchas ocasiones el proceso interno, puede ocasionar retrasos, que puedan generar una mala imagen para la empresa y con el cliente y peor aún que esto pueda repercutir en una pérdida económica.

3.2.1.2 Descripción de la propuesta

Como resultado del problema descrito en el punto anterior, se hace una propuesta de mejora para la firma que es de un servicio de outsourcing de transporte, mediante un contrato con el proveedor del servicio, donde le brindará un servicio de transporte privado a los colaboradores de la firma en la sede de San Pedro Sula, con la intención de mejorar y facilitar el aspecto de movilidad de los colaboradores de la firma.

La empresa en la actualidad adquiere el costo de estar pagando a cada uno de sus empleados viáticos que representan un gasto administrativo alto, gasolina si es vehículo propio o taxis a los que no tienen vehículo.

Con la propuesta de un outsourcing de transporte es un beneficio que brindaría a sus colaboradores, el cual se le brindaría un servicio de transporte privado de acuerdo a la zona donde viva el colaborador, la distancia del cliente, el cual representara un costo mucho menor para la empresa por el servicio que se brindara que será por medio de busitos Toyota privados, donde la empresa proveedora del servicio tendrá a disposición unidades en las mejoras condiciones y con modelos recientes, dando así un servicio de calidad y optimo con los estándares que Deloitte exige y trata de brindar a sus colaboradores, con esta opción la firma tendría un beneficio donde le facilitaría a los colaboradores, mejor movilidad, mayor comodidad y seguridad y cuidando la integridad física de cada persona, buscando disminuir el riesgo en relación de andar en un transporte público y también la firma tendría mayor seguridad de sus herramientas, como laptops, audífonos, cables de seguridad y sobre todo la información crítica que manejan las personas de la firma, ya que es un pilar principal de Deloitte, la confidencialidad de la información.

3.2.1.3 Desarrollo de la propuesta

La propuesta tendrá dos etapas en las cuales se podrá ir desarrollando correctamente.

- Etapa 1: El tiempo de implementación de este servicio será de alrededor de una a dos semana para que los conductores de las unidades conozcan y se familiaricen con las rutas. Las unidades que se utilizaran serán modelos Toyota Hiace, los cuales no podrán ser modelos menores a 5 años del año actual donde se contraerá el servicio. El proveedor

considerado será la empresa LAT, que es una empresa de transporte privado el cual ofrece sus servicios a distintas empresas en la zona norte, donde se realizó una entrevista con el jefe de operaciones que fue el que proporciono los precios los cuales se utilizaron para la realización de los cálculos de costo beneficio, el proveedor también brindara unidades extra en caso de que una unidad tenga problemas estéticos, mecánicos y las brindara como reemplazo de la unidad con problemas.

- Etapa 2: El proveedor tendrá que recibir información de cuantos colaboradores recibirán el beneficio y la zona de residencia de los mismos, donde el proveedor brindara ciertos requerimientos como ser:

-Tiempo de espera, este tiempo será de 5 minutos para cada jornada.

-Saliendo desde la oficina, ubicada en la torre ejecutiva de plaza santa monica, cada colaborador tiene la obligación de preguntar al conductor designado si la unidad correspondiente va a la zona que el colaborador reside.

-Saliendo desde las oficinas de un cliente, la empresa proveedora del servicio tiene la obligación de realizar la logística y cumplir con el horario para brindar el servicio a los colaboradores.

-La empresa proveerá distintos tipos de jornadas de servicio siendo la primera a las 6:10 p.m. Segunda opción, 7:20 p.m. y tercera opción 8:30 p.m.

3.2.1.4 Impacto de la propuesta

- Beneficio para todos los actuales colaboradores y futuros de la firma, en especial a los que no tienen vehículo propio.
- Mejoraría la movilidad de los empleados de la firma.
- Ahorro en lo económico por reducción de costos.
- Margen de realizar distintos tipos de decisiones estratégicas para el beneficio de la firma, por el ahorro que generaría la propuesta de mejora.
- Creación de un valor agregado en comparación a la competencia.
- Reducción de riesgo de posibles sucesos delictivos que pongan en riesgo la integridad física de los colaboradores.
- Posibilidad de contratar personal con el margen de ahorro.
- Reducción de riesgo de posible pérdida de información crítica y valiosa, herramientas tecnológicas de la firma por sucesos delictivos.
- Mayor comodidad para los colaboradores.

3.2.1.5 Comparación de Costo y Beneficio de la propuesta de mejora.

Situación Actual:

Tabla 1

<i>Tabla de Costo de Transporte por Colaborador (Situación Actual)</i>				
	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Transporte (Taxi)	L.100.00	L 500.00	L2,000.00	L24,000.00
Viajes	2	10	40	480
Costo Transporte	L200.00	L1,000.00	L4,000.00	L48,000.00

✚ *Costo de un colaborador por transporte en la situación actual de la firma, con calculo diario, semanal, mensual y anualmente, el costo de L100.00 es un promedio del costo por viaje, información brindada por Esteban López, Dpto. de auditoria interna .(Elaboración propia)*

Tabla 2

<i>Tabla de Costo de Transporte de Colaboradores (Situación Actual)</i>				
	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Transporte (Taxi)	L100.00	L500.00	L2,000.00	L24,000.00
Viajes	2	10	40	480
Colaboradores	55			
Costo Transporte	L11,000.00	L55,000.00	L220,000.00	L2,640,000.00

✚ *Costo por transporte de los colaboradores de la firma, de departamentos de auditoria, administrativo, impuestos, legal, en la situación actual de la firma, con calculo diario, semanal, mensual y anualmente. (Elaboración propia)*

Tabla de Costo de Transporte Anual

	Año #1	Año #2	Año #3	Año#4	Año#5
Costo Total					
Colaboradores (Taxi)	L 2,640,000.00	L 2,745,600.00	L2,827,968.00	L2,912,807.04	L3,000,191.25
Costo Anual por colaborador	L48,000.00	L49,920.00	L51,417.60	L52,960.13	L54,548.93

Tabla 3

✚ *Costo anual de transporte de los colaboradores de la firma y por colaborador anualmente, en una perspectiva a 5 años, tomando desde el año dos una consideración de la inflación según el BCH que para el cierre del 2019 fue del 4.08%. (Elaboración propia)*

Tabla 4

Costo Total Transporte	L14,126,566.29
-------------------------------	----------------

✚ *Costo total que tendría la firma a 5 años en la situación actual, considerando todos los puntos anteriormente mencionados.*

Propuesta de mejora:**Tabla 5**

Tabla de Costo de Transporte Por Colaborador (Actual)				
	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Transporte (Taxi)	L100.00	L 500.00	L2,000.00	L24,000.00
Viajes	2	10	40	480
Costo Transporte	L200.00	L1,000.00	L4,000.00	L48,000.00

✚ Costo actual de transporte por colaborador. (Elaboración propia)

Tabla 6

Tabla de Costo de Transporte Por Colaborador (Propuesta)				
	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Transporte (Bus)	L1,850.00	L9,250.00	L37,000.00	L444,000.00
Unidad Transporte	1	1	1	1
Colaboradores	15	15	15	15
Costo Transporte por colaborador	L123.33	L616.67	L 2,466.67	L29,600.00

✚ Costo total por colaborador en una unidad. (Elaboración propia)

Tabla 7

Costo transporte por colaborador	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Actual	L200.00	L1,000.00	L4,000.00	L48,000.00
Propuesto	L123.33	L616.67	L2,466.67	L29,600.00
Ahorro	L76.67	L383.33	L1,533.33	L18,400.00

✚ Diferencia del escenario actual con el propuesto a la firma, donde se puede ver el ahorro

diario, semanal, mensual y anual que la propuesta generaría. (Elaboración propia)

Tabla 8

Colaboradores:	55
Capacidad Max por unidad:	15
Unidades Necesarias:	3.67

✚ Se demostró el cálculo del costo del servicio por una unidad, por ende se debe de saber cuántas unidades serán requeridas, de acuerdo a la cantidad de colaboradores se calculó cuantas unidades son requeridas, las cuales serán cuatro unidades. (Elaboración propia)

Tabla 9

Tabla de Costo de Transporte de Colaboradores (Situación Actual)				
	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Transporte (Taxi)	L100.00	L500.00	L2,000.00	L24,000.00
Viajes	2	10	40	480
Colaboradores	55			
Costo Transporte	L11,000.00	L55,000.00	L220,000.00	L2,640,000.00

✚ Costo por transporte de los colaboradores de la firma en el escenario actual.

Tabla 10

Tabla de Costo de Transporte Por Colaboradores (Propuesta)				
	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Transporte (Bus)	L1,850.00	L9,250.00	L37,000.00	L444,000.00
Unidad Transporte	4	4	4	4
Costo Total Unidades	L7,400.00	L37,000.00	L148,000.00	L1,776,000.00
Colaboradores	60	60	60	60
Costo Transporte Por Colaborador	L123.33	L616.67	L2,466.67	L29,600.00

✚ *Costo de outsourcing de transporte, utilizando cuatro unidades, dando así más espacio de hasta 60 colaboradores. (Elaboración propia)*

Tabla 11

Costo Por Colaboradores	Diario	Semanal	Mensual	Anual
Actual	L11,000.00	L55,000.00	L220,000.00	L2,640,000.00
Propuesto	L7,400.00	L37,000.00	L148,000.00	L1,776,000.00
Diferencia	L3,600.00	L18,000.00	L72,000.00	L864,000.00

✚ *Comparación del escenario actual considerando a todos los colaboradores con la propuesta de mejora, mostrando el ahorro diario, semanal, mensual y anual que representaría a la firma. (Elaboración propia)*

Tabla 12

Tabla de Costo de Transporte Anual (Actual)					
Tiempo	Año #1	Año #2	Año #3	Año#4	Año#5
Costo Transporte (Taxi)	L2,640,000.00	L2,745,600.00	L2,827,968.00	L2,912,807.04	L3,000,191.25
Total Beneficiarios	55	55	55	55	55
Costo Total por colaborador	L48,000.00	L49,920.00	L51,417.60	L52,960.13	L54,548.93

✚ Costo total anual de todos los colaboradores según el escenario actual de la firma.

(Elaboración propia)

Tabla 13

Tabla de Costo de Transporte Anual (Propuesta)					
Tiempo	Año #1	Año #2	Año #3	Año#4	Año#5
Costo Transporte (Bus)	L1,776,000.00	L1,847,040.00	L1,902,451.20	L1,959,524.74	L2,018,310.48
Total Beneficiarios	60	60	60	60	60
Costo Total por colaboradores	L29,600.00	L30,784.00	L31,707.52	L32,658.75	L33,638.51

✚ Costo total anual del servicio de outsourcing para todos los colaboradores. (Elaboración

propia)

Tabla 14

Tabla de Diferencia Total de Costos y Ahorro					
Tiempo	Año #1	Año #2	Año #3	Año#4	Año#5
Costo Transporte (Taxi)	L2,640,000.00	L2,732,400.00	L2,814,372.00	L2,898,803.16	L2,985,767.25
Costo Transporte (Bus)	L1,776,000.00	L1,838,160.00	L1,893,304.80	L1,950,103.94	L2,008,607.06
Ahorro en Costo Transporte Total	L864,000.00	L898,560.00	L925,516.80	L953,282.30	L981,880.77
Ahorro Por Colaborador	L18,400.00	L19,136.00	L19,710.08	L20,301.38	L20,910.42

✚ Diferencia de la situación actual en una perspectiva a cinco años, donde se refleja el monto del costo de transporte en el escenario actual, el monto en el escenario propuesto, el ahorro por usar el servicio de outsourcing de los colaboradores y el ahorro por colaborador. (Elaboración propia)

Tabla 15

Costo Total Propuesta	L 9,503,326.41
------------------------------	----------------

✚ Costo total de propuesta de mejora en un horizonte de 5 años según todos los puntos anteriormente mencionados. (Elaboración propia)

Tabla 16

Ahorro Total de la Propuesta de Mejora por colaborador	
Costo Total Transporte Actual	L 256,846.66
Costo Total Propuesta	L 158,388.77
Ahorro Total	L98,457.89

✚ *Ahorro por colaborador en un horizonte de cinco años con el plan de la propuesta de mejora.*

Tabla 17

Ahorro Total de la Propuesta de Mejora por todos los colaboradores	
Costo Total Transporte Actual	L 14,126,566.29
Costo Total Propuesta	L 9,503,326.41
Ahorro Total	L 4,623,239.88

✚ *Ahorro total por todos los colaboradores considerados en un horizonte de cinco años, según el plan de propuesta de mejora para la firma.*

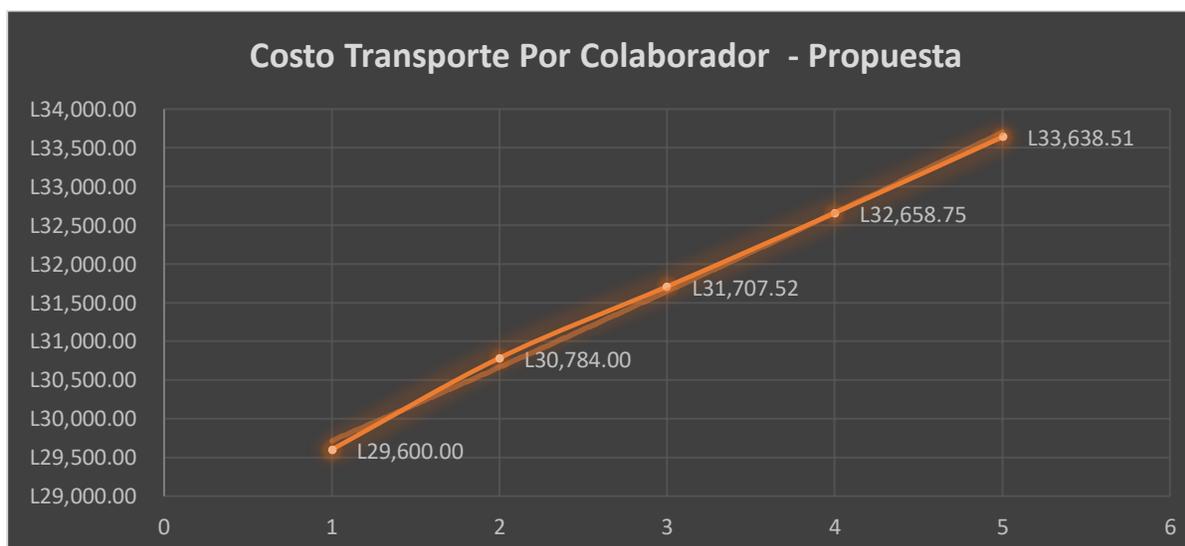
Gráficos:

Gráficos 1



✚ Representación gráfica lineal del costo de transporte por colaborador en el escenario actual. (Elaboración propia)

Gráficos 2



✚ Representación gráfica lineal del costo de transporte por colaborador en el escenario propuesto. (Elaboración propia)

Gráficos 3



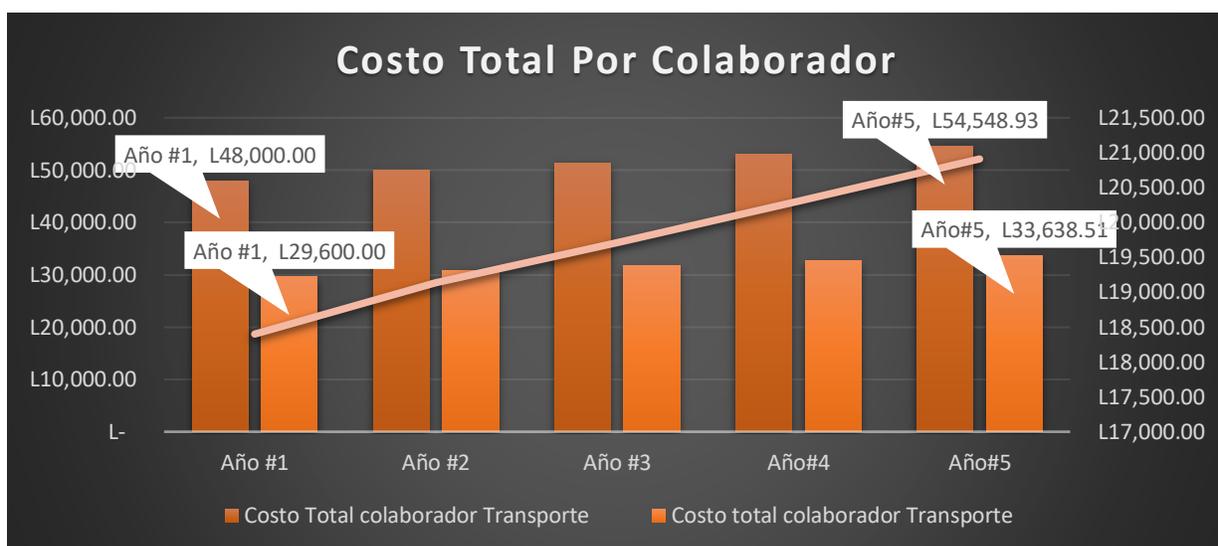
✚ Representación gráfica del costo de transporte total de los colaboradores en el escenario actual para la firma en años. (Elaboración propia)

Gráficos 4



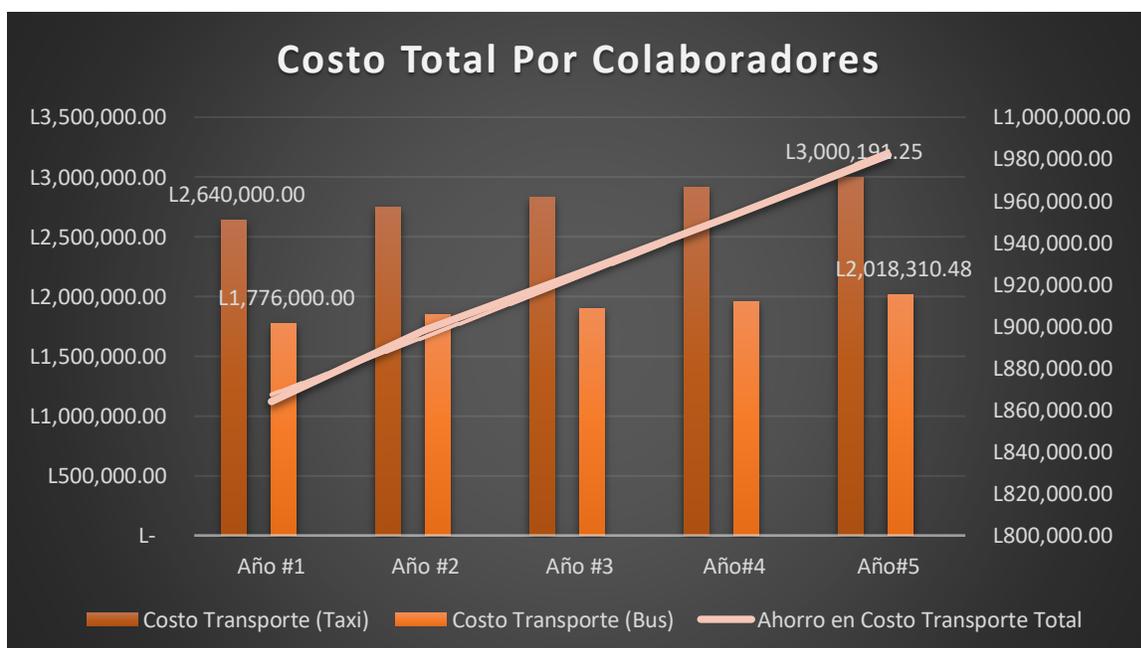
✚ Representación gráfica del costo de transporte de los colaboradores en el escenario propuesto a una perspectiva de 5 años. (Elaboración propia)

Gráficos 5



✚ Representación gráfica de comparación del costo de transporte por colaborador en ambos escenarios a una perspectiva de 5 años. (Elaboración propia)

Gráficos 6



✚ Representación gráfica de comparación del costo de transporte por colaborador en ambos escenarios a una perspectiva de 5 años. (Elaboración propia)

Gráficos 7



✚ Gráfica del monto de ahorro que generaría la propuesta de mejora a un horizonte de cinco años. (Elaboración Propia)

CAPITULO IV

4.1 Conclusiones

4.1.1 Resultados Obtenidos

Como conclusión en el proceso de la práctica profesional, se desarrollaron todas las asignaciones que la persona encargada designo, se aprendieron distintos tipos de procesos, se trabajó con distintas herramientas como ser EMS Online, EMS, Deloitte Connect, Excel Analytics todas estas herramientas de procesos de auditoria.

Dentro de las asignaciones estaban distintos tipos de realizaciones de pruebas, viajes, recorridos en las oficinas de operaciones del cliente, reuniones con el cliente y distintos tipos de procesos de auditoria.

A pesar de que Deloitte es una empresa líder con distintas herramientas tecnológicas en la actualidad no contaba con ninguna herramienta que le permita a sus colaboradores ser más eficientes y ordenados, todo queda a criterio y forma de trabajo de cada grupo, con este cronograma se busca estandarizar que todos los grupos trabajen de una forma más clara y optimizar los tiempos de revisión de asignaciones.

Los resultados de la propuesta de mejora implementada en el grupo de auditoria asignado con la herramienta del cronograma de procesos de actividades para el sistema de gestión de compromisos de auditoria. (CPA EMS) puede presentar distintos beneficios para el día a día de un proceso de auditoría, durante este periodo de practica implementar durante y se logró eficientar el tiempo, se logró tener más organización, mayor claridad en los procesos de asignaciones.

4.1.2 Conclusiones de objetivos

De acuerdo a los objetivos planteados al inicio de este informe se logró concluir con éxito los objetivos previamente planteados, se logró obtener y aprender conocimientos nuevos en el rubro donde la empresa se desempeña, que es el rubro de auditoría financiera y tener experiencia e inclusión laboral, se logró identificar que actividades podrían tener un impacto de mejora en la empresa y poner en practica todos los conocimientos adquiridos durante todo el periodo cursado en la universidad.

4.2 Recomendaciones

4.2.1 A Deloitte & Touche

El poder realizar la práctica profesional en la empresa de servicios financieros número uno a nivel mundial ha sido un gran privilegio, sin embargo, hay ciertas cosas a recomendar como:

Recomendación #1: Recomendaría a las personas encargadas realizar un diagnóstico de satisfacción laboral a sus colaboradores, ya que durante mi instancia en la firma pude percibir por parte de la mayoría de personas un cierto recelo sobre la acumulación de trabajo que tienen, ya que hay seniors que llevan hasta tres auditorías al mismo tiempo, lo que lleva a largas horas de trabajo, poco descanso y mucha exigencia laboral.

Recomendación #2: Reconsiderar contratar más personal, esta recomendación va de acuerdo a la primera, ya que sería apropiado contratar personas capacitadas, con potencial que entren para aportar y que la sobrecarga laboral disminuya con la intención de que los grupos de auditoria sean más eficientes.

4.2.2 A Universidad Tecnológica Centroamericana (UNITEC)

UNITEC es sinónimo de prestigio y excelencia, es por eso que la universidad debería hacer hincapié en una carrera tan vital en la actualidad en el ámbito laboral como es finanzas, no dejar que la carrera vuelva a caer de no ser reestructurada en más de cinco años, cuando en el ámbito laboral cada año hay nuevas cosas, tendencias, herramientas. Recomendaría que se hicieran convenios con las empresas y organizaciones del rubro financiero más importantes, crear alianzas para seminarios, talleres, cursos, por ejemplo, con Deloitte, la universidad podría hacer alianza con la firma auditoria más importante del mundo, recibir charlas, talleres, a cambio la universidad brindarle un beneficio a la firma y sus colaboradores. También buscar reforzar la parte fiscal y tributaria para los alumnos, examinar que clases son innecesarias y sustituirlas por otras de mayor impacto y cuales son de vital importancia de acuerdo al mercado hondureño y estas reforzarlas con invitados, ponentes expertos y darle más publicidad a la carrera.

4.2.3 A los alumnos

A los alumnos de la universidad y en específico de esta carrera tan bonita como lo es finanzas es buscar siempre aprender cosas nuevas, la universidad nos brinda herramientas, pero siempre es importante buscar más, capacitaciones por su propia cuenta, cursos por su propia cuenta, buscar su propio autodesarrollo tanto personal como académico ya que esto les ayudara también en la parte laboral.

Bibliografía

Central America Data. (s.f.). Obtenido de

https://www.centralamericadata.com/es/article/home/Honduras_Inflacin_contina_acelerando

Chavez, A. I. (Marzo de 2020). *GRAFICAS Y TABLAS DE PROPUESTA DE MEJORA PARA TESIS*. San Pedro Sula, Cortés, Honduras.

Deloitte. (s.f.). *Deloitte Honduras*. Obtenido de

https://www2.deloitte.com/hn/es/services/audit.html?icid=bottom_audit

Einstein, A. (s.f.). "Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello mundo del saber".

FOSDEH. (Diciembre de 2019). *Foro Social de Deuda Externa y Desarrollo de Honduras*.

Obtenido de <https://www.fosdeh.com/>

Global, D. (s.f.). Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/uy/Documents/Misi%C3%B3n,%20visi%C3%B3n%20y%20compromiso%20%C3%A9tico.pdf>

Hernandez, M. (ENERO de 2020). Información Proveedor Outsourcing -LAT. (A. Membreño, Entrevistador)

HONDURAS, B. C. (2020). *BCH*. Obtenido de <https://www.bch.hn/>

HONDURAS, I. (s.f.). Obtenido de <https://www.ine.gob.hn/V3/>

Honduras, R. A. (s.f.). Obtenido de <http://www.radioamerica.hn/la-inflacion-en-honduras-fue-de-4-08-al-cierre-2019-informa-el-banco-central/>

Lopez, E. (Febrero de 2020). TESIS UNITEC. (A. Membreño, Entrevistador)

Membreño, A. (2020). *Definición Propia*. San Pedro Sula, Honduras.

Membreño, A. (2020). *Honduras Patente n° Elaboración Propia*.

Portal Unitec. (s.f.). Obtenido de <https://portal.unitec.edu/>

Touche), Y. D. (Enero de 2020). Información para proceso de desarrollo de tesis. (A. Membreño, Entrevistador)

TOUCHE, D. &. (s.f.). Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/mx/es/pages/consultoria/articles/premios-y-reconocimientos-consultoria.html>

UNITEC. (s.f.). Obtenido de

file:///C:/Users/amembreno/Documents/AM/Propuesta_actualizacion_Guía-Informe-PP_Enero%202019..pdf

GLOSARIO

1. **EMS Engagement Manegment System:** Sistema de gestión de compromiso.
2. **CPA EMS:** Cronograma de procesos de actividades para el sistema de gestión de compromisos de auditoría.
3. **NIA:** Normas Internacionales de auditoría.
4. **NIC:** Normas Internacionales de contaduría.
5. **NIIF:** Normas Internacionales de información financiera.
6. **Deloitte Connect:** Plataforma de comunicación interna de Deloitte.
7. **Analytics:** Herramienta de estadística que es agregada como complemento a Excel.
8. **Outsourcing:** Se refiere a la tercerización de un servicio con un proveedor externo de la empresa.
9. **Revenue:** Es el ingreso bruto que ingresa una compañía por la actividad que desarrolla.
10. **Clúster:** Grupo de empresas interrelacionadas que trabajan en un mismo sector industrial que colabora estratégicamente para obtener beneficios comunes.
11. **DTTL:** Deloitte & Touche.
12. **Staff | Audit & Assurance:** Puesto en el que el practicante se desempeñó durante el periodo de práctica del primer trimestre del año 2020.
13. **Big Four:** Son las cuatro empresas de auditoría más importantes y prestigiosas a nivel mundial, las cuales son: Deloitte & Touche, PwC, Ernst & Young, KMPG.
14. **Toyota Hiace:** Microbús de la marca Toyota.

ANEXOS

Anexo- Ilustración 1



- ✚ Imagen de una visita de reconocimiento de procesos de ingresos del cliente asignado a una de sus plantas en Choloma, Cortés.

Anexo- Ilustración 2



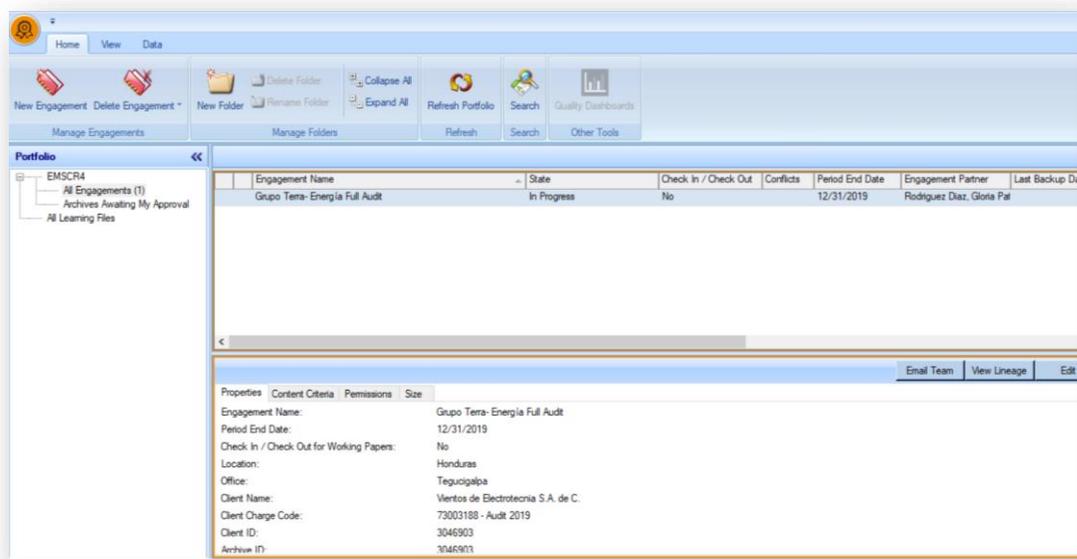
- ✚ Imagen de una visita de reconocimiento y entendimiento del proceso de ingresos del cliente asignado en una de sus plantas en San José de la Landa, Choluteca.

Anexo- Ilustración 3



- Imagen de una visita del proceso de entendimiento de proceso de generación de ingresos del cliente, en San Marcos, Choluteca.

Anexo- Ilustración 4



- Imagen del sistema EMS, o dicho el “Sistema de gestión de compromisos”, uno de los programas donde se realizan procesos de auditoria.

Anexo- Ilustración 5

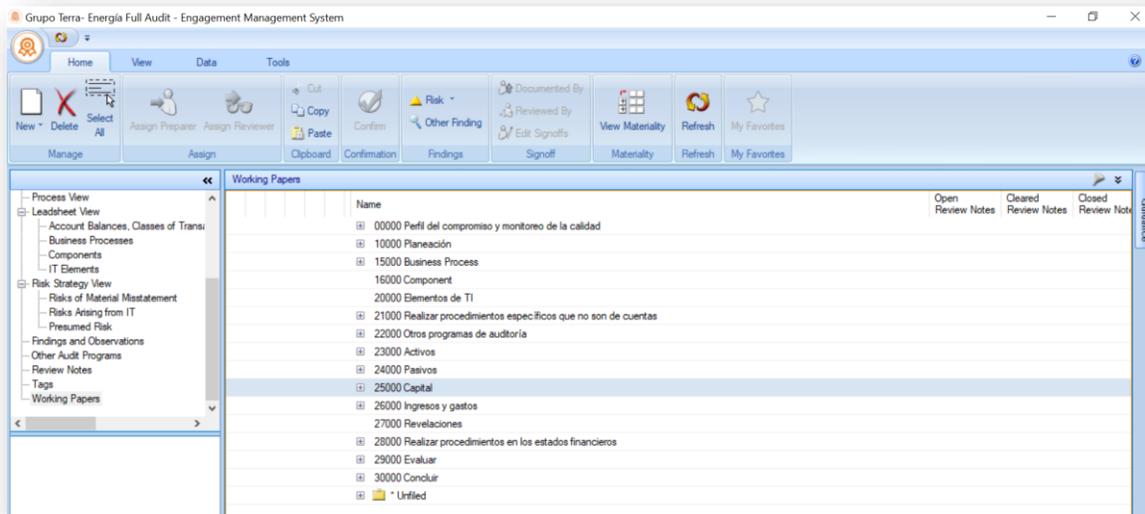


Imagen del sistema EMS, donde se realizan unos de los procesos de auditoría financiera de Deloitte & Touche.

Anexo- Ilustración 6

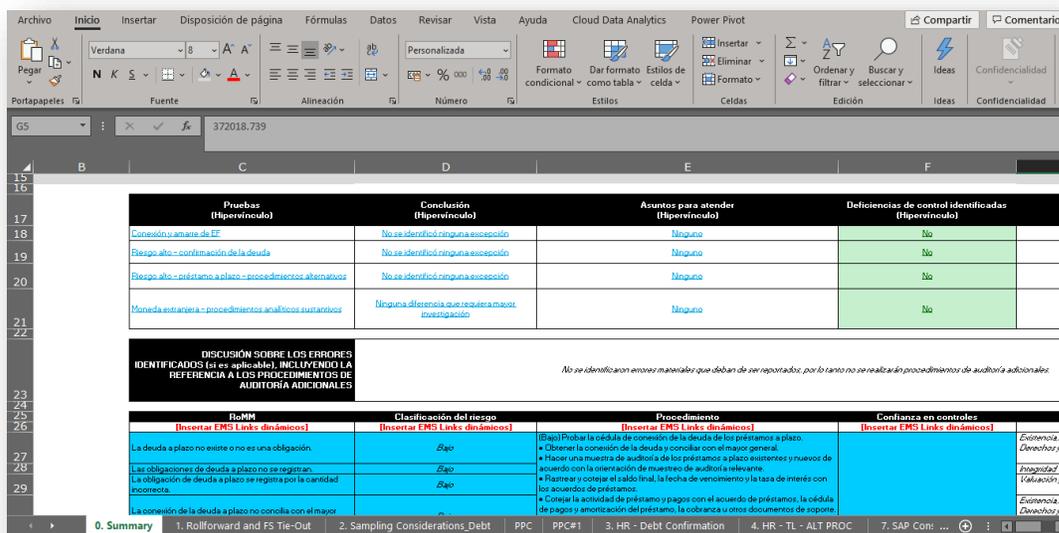
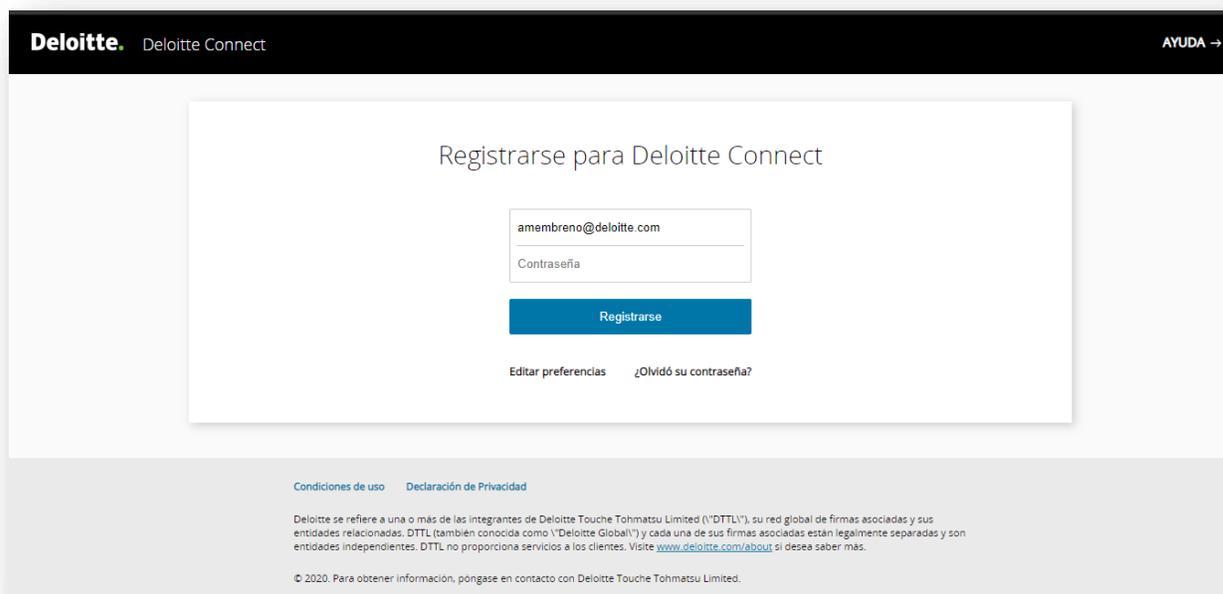


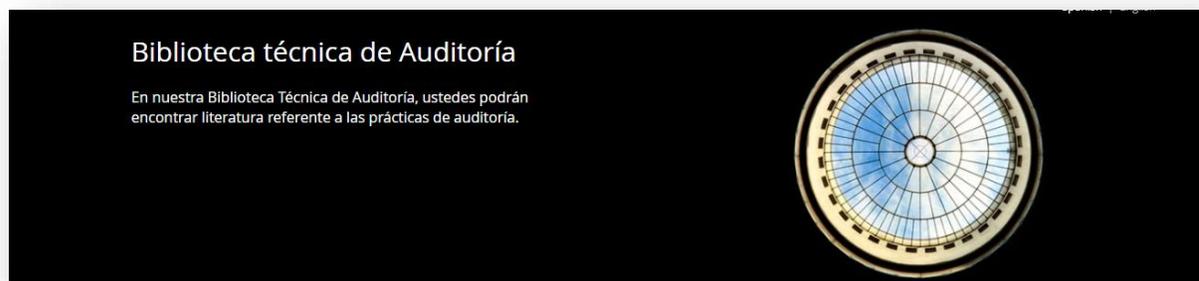
Imagen de una prueba de proceso de auditoría financiera.

Anexo- Ilustración 7



- ✚ Imagen de una de la plataforma Deloitte Connect, que es para tener una interacción y control de todos los procesos.

Anexo- Ilustración 8

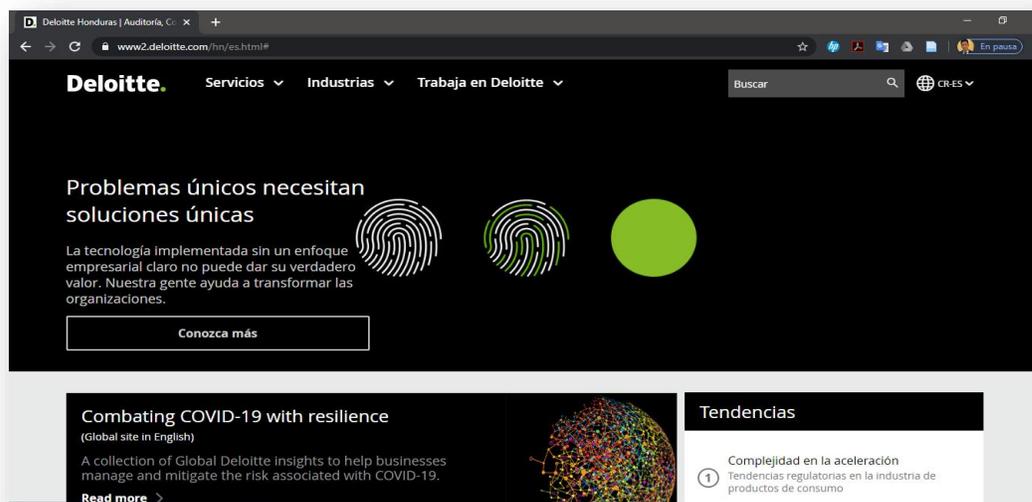


- ✚ Imagen del acceso a la biblioteca de Deloitte.

Anexo- Ilustración 9

- ✚ Imagen de certificación de seguridad de la información y confidencialidad de información realizada en el periodo de práctica, donde para obtener la certificación se realizaron 10 cursos obligatorios que exige la Deloitte.

Anexo- Ilustración 10



📌 Página web de Deloitte Honduras.

Anexo- Ilustración 11



📌 Imagen tomada durante la práctica profesional, antes de una junta con el equipo de auditoría financiera en las oficinas del cliente asignado en Tegucigalpa, Francisco Morazán.

Anexo- Ilustración 12



- ✚ Modelo de microbús que se utilizaría para el servicio de outsourcing por parte del proveedor.

“Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello mundo del saber” (Albert Einstein)