

FABRICA DE XYS S.A

MEMORANDO DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO SURGIDO COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN A LOS PROCESOS RELACIONADOS CON LOS COSTOS DE PRODUCCION DE LA COMPAÑIA CON CORTE A SEPTIEMBRE DE 2012, Y OTROS ASPECTOS GENERALES.

1.3. Objetivo(s) General(es) y Específico(s)

El **objetivo general** corresponde al propósito de la actuación, lo que se espera determinar de manera general; se refiere al qué queremos conseguir. Se debe evitar que su formulación pueda entenderse como actividad o acción.

El **objetivo específico** se refiere más a las áreas o procesos específicos, como su nombre lo indica.

En ambos casos se redactan comenzando con el verbo infinitivo.

Ejemplos:

- Evaluar el cumplimiento de lo estipulado en las normas, procedimientos y políticas,
- Determinar la legalidad y sinceridad de las operaciones realizadas.
- Comprobar el cumplimiento de: planes, metas, políticas.
- Comprobar la aplicación y cumplimiento de los principios de contabilidad del sector público.
- Indagar acerca de la veracidad de los hechos denunciados.

EJEMPLO:

I. OBJETIVO GENERAL

Nuestra visita de auditoria tuvo los siguientes objetivos:

1. Verificar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros de **FABRICA DE XYS S.A .** con corte a septiembre de 2012.
2. Realizar las recomendaciones necesarias en el informe, con el fin de que sean evaluadas y adoptadas por la administración al corte objeto de la visita.

II. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Para el desarrollo de nuestro objetivo principal es importante conocer los cambios operativos, estructurales, estratégicos, del entorno económico y sistema de control interno; identificando las operaciones comunes y/o especiales, revelaciones más significativas que permitan evaluar los riesgos, su materialidad y potencial pérdida de los recursos financieros.

Para el cumplimiento del objetivo general, se identificaron los siguientes objetivos específicos.

- ❖ Revisión de los procesos administrativos y operativos vigentes.
- ❖ Verificar lo adecuado de los controles establecidos por la administración e identificar oportunidades de mejora que contribuyan en el fortalecimiento del control interno de la compañía.
- ❖ Validar que existan sistemas de control administrativo que minimicen riesgos de pérdida y salvaguarden los activos propios y de terceros que estén bajo su custodia.

III. ALCANCE DEL TRABAJO

1.2. Alcance

Indicamos las áreas examinadas y el período examinado durante la auditoría. Los procesos y actividades evaluadas; tipo de análisis realizado (exhaustivo o selectivo); criterios utilizados para la selección de la muestra, así como las limitaciones encontradas.

EJEMPLO:

Nuestra revisión fue hecha de acuerdo con normas establecidas por la profesión para la revisión de estados financieros de períodos intermedios y por consiguiente se obtuvo la información y conocimiento de los procedimientos utilizados en la preparación de dichos estados, se hicieron las investigaciones con los funcionarios responsables de los asuntos financieros contables y, mediante procedimientos analíticos de revisión, se hicieron pruebas de los documentos y registros de contabilidad. Se verifico el proceso de costos de producción, El alcance de esta revisión es menor al que se practica a los estados financieros al finalizar el período, conforme a normas de auditoria generalmente aceptadas.

De acuerdo con lo anterior realizamos la revisión de las diferentes cuentas del balance, de los libros de contabilidad y de comercio y de otros aspectos legales relacionados con la información financiera.

IV. RESULTADO DEL TRABAJO

Se aborda los puntos que fueron desarrollados durante la auditoria

Y los aspectos encontrados con la siguiente estructura:

1. Numeral
2. Título de la situación
3. Descripción de la situación
4. Implicación del riesgo
5. Recomendación
6. Comentario del cliente, respecto de la situacion

Ejemplo

2. Ítem de inventario no observado físicamente.

Dentro de los saldos de inventarios a octubre 31 de 2018, se encuentra el siguiente ítem denominado cuchilla para picador, sobre el cual no se observa evidencia de su existencia física. (Valor en pesos)

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	CANT	UND	VALOR UNIT	TOTAL \$
1	162710 01	CUCHILLA PARA PICADOR	1	UND1	19.545.884	119.545.884

Implicación del riesgo

Presentar diferencia entre los ítems físicos del inventario y contabilidad puede ocasionar variaciones en los análisis que realicen los usuarios de la información financiera, tal es como la administración para la toma de decisiones y las entidades de vigilancia y control, las cuales pueden derivar en sobrecostos para la entidad o requerimientos y sanciones por la entidades de vigilancia y control.

Recomendación

Adelantar las gestiones necesarias que permitan identificar las causas de la diferencia y así determinar los ajustes y reclasificaciones a que haya lugar, y así cumplir con el marco normativo de información financiera en la sección 13 de las NIIF para las PYMES.

Comentarios de la administración. El valor no será corregido por cuanto no se cuenta con un resultado que permita hacerlo.

4.1. Conclusiones

Son evaluaciones generales del auditor que surgen del análisis global de los hallazgos detectados en la actuación y de la incidencia de éstos sobre el ente, programa, proyecto, planes o metas evaluados. Deben estar directamente relacionados con el objetivo general de la actuación practicada.

EJEMPLO

De acuerdo con los resultados arrojados en el desarrollo de nuestra visita de auditoría, podemos concluir que IXXXXXXXX S.A.S., cuenta con controles adecuados para el desarrollo de sus operaciones, sin embargo, indicamos algunas oportunidades de mejora y comentarios, que en los casos que aplique, van acompañados con sus respectivas recomendaciones, destacando que la entidad debe realizar el cierre de cada periodo contable en el sistema una vez que se tenga la seguridad de que las cifras serán inamovibles en fechas posteriores, adelantar las gestiones necesarias que permitan identificar las causas de la diferencia entre el físico y el kardex de un ítem de cuantía importante en el inventario, al realizar la revisión de las conciliaciones bancarias elaboradas, es necesario verificar que el extracto con el cual se realiza, corresponda al original y adelantar las gestiones oportunamente para dar cumplimiento con la normatividad de la factura electrónica.

Las áreas más importantes de la Entidad, serán nuevamente evaluadas en nuestras próximas visitas interinas, con el objeto de verificar el grado de calidad y seguimiento del control interno y la eficiencia del mismo, con miras a asegurar un sistema de información contable exento de error importante y una adecuada disposición de los recursos de la Compañía.

JORGE ENRIQUE GOMEZ
AUDITOR