

## **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 20xx, Y OTROS ASPECTOS GENERALES.**

#### **I. OBJETIVO**

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 20\_\_.
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**

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

Consideramos conveniente resaltar que la compañía a septiembre 30 de 2012 (Último corte presentado) presenta las siguientes situaciones:

- Se evidenció que la compañía cuenta con un sistema de información de o herramienta básicamente operativa o de logística denominado en tres componentes o modulos si "Sipro-siped-sicom", cuyo diseñador del software es una persona natural, lo que genera debilidades de soporte.
- Los costos de la compañía en cada uno de los meses de enero a septiembre no presentan uniformidad en su porcentaje, según explicación de la dirección financiera esto obedece a que se produce siempre con los mismos empleados generando un sobre almacenamiento y otra razón cuando disminuyen es cuando en otros periodos se utiliza esa producción almacenada para las ventas
- La compañía no cuenta con un sistema de seguridad contra incendios en cuanto a extinción de agua y de detección y alarma, realizamos un inventario de extintores y encontramos que el extintor de mayor capacidad ubicado en portería se encontraba vencido desde septiembre de 2012, al respecto mencionamos que si bien la compañía cuenta con un seguro contra todo riesgo es necesario considerar las condiciones en que una aseguradora paga un siniestro, dado que algunas de las políticas establecidas por las compañías de seguros en cuanto al reconocimiento de una indemnización establecen que el asegurado debe emplear todo el cuidado y celo de un diligente para prevenir el siniestro , además de Emplear todos los medios que estén a su alcance para evitar la propagación y extensión del siniestro y proteger los bienes asegurados
- Evidenciamos que el nivel académico formativo del personal vinculado con el cual cuenta la compañía , para el control de las áreas con funciones logísticas y administrativas así:

<b>Áreas</b>
Asesores
Innovación Y Desarrollo
Gestion De Calidad
Supervisores De Producción
Almacén De Producto Terminado
Servicios Generales
Mantenimiento Y Reparaciones
Bodega De Materias Primas
Compras De Almacén
Servicios FABRICA DE XYS S.A
Dirección General
Dirección Comercial Y Ventas

Áreas
Gestion Humana
Cartera Y Cobranzas
Contabilidad
Presidencia
Control De Pedidos
Pagaduría
Control De Producción
Dirección Administrativa Y Financiera
Contabilidad
Dirección De Producción
Informática
Mercado Dotaciones
Mercado Exterior

El total del personal asignado a estas áreas asciende a 162 personas sobre las cuales se verifico la situación al respecto según el siguiente cuadro:

Total Evaluado	Universitario	Bachiller	Técnico	Tecnológico	No Informado
<b>162</b>	25	54	13	3	67
<b>100%</b>	15%	33%	8%	2%	41%

De acuerdo con la muestra tomada, se pudo observar que el 15 % del personal vinculado es profesional, el 33% bachiller y el 2% tienen un nivel tecnológico, y un 41 % que no fue informado pues se considera que no realizan labores administrativas. El total mensual de estos funcionarios asciende a \$162,4 millones.

- Indagamos sobre las actividades realizadas por la administración de la compañía para la adopción de las NIIF conforme a las normas de contabilidad vigentes en Colombia. Al respecto, obtuvimos como respuesta que sí bien se conoce del tema, no se ha documentado un proyecto con su correspondiente cronograma donde se evidencien entre otros las etapas de análisis de impactos, planeación de actividades, diagnósticos por áreas o componentes, necesidades de capacitación y tecnología, etc., por lo tanto, no se puede determinar con mayor certeza el impacto que pueda generar la implementación de dicha norma.

### Recomendación General

Es nuestro deber instar a la administración de la compañía para que realicen las acciones necesarias que permitan subsanar las situaciones enunciadas anteriormente, para lo cual consideramos las siguientes recomendaciones:

- Tomar medidas con respecto a definir la situación del software o módulos "Sipro-siped-sicom", cuyo diseñador del software es una persona natural, lo que genera debilidades de soporte, en cuyo caso es conveniente lograr la adquisición de un sistema de uso comercial en el mercado con las garantías requeridas.

- Subsanan la situación respecto a la seguridad interna de la compañía en cuanto a que la compañía no cuenta con un sistema de seguridad contra incendios en cuanto a extinción de agua y de detección y alarma, esto genera tranquilidad en cuanto a la protección de los activos de la compañía y el pago de las indemnización encaso de algún evento por la compañía de seguros.
  
- La compañía dentro de sus aspiraciones a futuro desea consolidarse como una de las empresas lideres en el sector de la confección, considerando esa aspiración es conveniente evaluar el nivel formativo del personal vinculado con el cual cuenta la compañía, para el control de las áreas con funciones logísticas y administrativas que a nuestro concepto deben poseer un nivel aceptable de estudios. el éxito de una compañía comienza por el principio, y precisamente la selección y la contratación del personal serán la base del éxito de un negocio, si la compañía no contrata o no se asocia con los mejores, es seguro que tendrá que afrontar problemas y no durante meses sino más bien durante años.

Quando se contrata a personas que no cumplen con los estándares o están por debajo de ellos, se crean muchos problemas a la hora del desempeño y se pierde muchísimo tiempo tratando de sacar a las empresa de este tipo de problema, tiempo que puede dedicarse a innovar, a encontrar áreas de oportunidad, crear nuevos productos, organizar, etc., además el tiempo de las demás personas que si son los mejores, será absorbido ya que se les involucrara en los conflictos que causan los demás.

- Es conveniente estar atentos al proceso de transición de las NIIF conforme a las normas que expida el estado colombiano a través de sus entidades de control, como es la Superintendencia de sociedades con su Circular Externa 115 - 0002 y conceptos complementarios las cuales entre otros aspectos mencionan la conformación de tres grandes grupos de usuarios así:
  1. Emisores de valores y entidades de interés publico
  2. Entidades de tamaño grande no emisoras de valores y entidades de interés publico
  3. Personas naturales o jurídicas, microempresas

## **V. INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION Y DE VENTAS**

a. ....