

ANEXO 1: APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO (ENTREVISTA)

Programa de control interno para el ciclo de activos fijos de la compañía XYZ S.A.S

Tatiana López Arenas

Camilo Gaviria Escobar

Monografía presentada para optar al título de Especialista en Auditoría y Control de Gestión

Universidad de Antioquia

Facultad de Ciencias Económicas

Especialización en Auditoría y Control de Gestión

Medellín, Antioquia, Colombia

2024

Entrevista

Entrevistado: Jefe de operaciones

- **¿Qué procedimientos y políticas tienen la Compañía XYZ S. A. S. para gestión y control de activos fijos?**

Bueno, al interior de la compañía XYZ contamos con las políticas generales que están en los estados financieros y con base a esta se realizan pues, los procesos de adquisición, reconocimiento, medición posterior y baja en cuentas. En cuanto a procedimientos, seguimos las directrices de la gerencia, mas no hay como procesos “escritos” que sean específicos para los activos fijos.

- **¿Cómo es el ciclo/fase de gestión de sus activos fijos desde iniciando la compra hasta la baja o disposición final?**

Para comprar activos o repuestos, la solicitud puede ser realizada por cualquier colaborador de logística en partes, o del mismo jefe de operaciones, pero pues esto solo aplica para todos los empleados de partes o de logística de eventos recreativos. La solicitud la envían al jefe de logística y el es quien aprueba que se monte la orden de compra. Ya pues de acuerdo con el monto del activo solicitado se mira si necesita aprobación diferente a la del director de operaciones; por ejemplo, puede ser por junta o por asamblea.

Para la recepción, hay que tener en cuenta que como nosotros tenemos partes, pero también prestamos servicios logísticos de recreación, se tiene una bodega a la cual llegan las nuevas maquinarias, o según la necesidad se pide que se despachen de una vez a parque o al lugar donde se realiza el evento. Cuando llega la maquinaria se revisa que, si sea lo que se pidió, que esté en condiciones.

El tema si contable y de impuestos está en cabeza de la contadora, al buzón de la empresa llega la factura, ella tiene sus analistas, y se encargan de registrar el activo en contabilidad y en el módulo.

Acá cuando un activo llega, el proveedor nos dice cuanto es la vida útil que tiene, y con esa es que se registra tanto en contabilidad como en el módulo, y ya según se requiera, en la empresa hay un experto que se encarga de revisar los activos y de decir si el activo esta en condiciones, si la vida útil que le queda es la adecuada, o si se debe de modificar, y él también nos dice que activos están pues en malas condiciones, o si se puede reponer el equipo.

- **¿Quiénes intervienen en el proceso?**

En el proceso participan la contadora, el jefe de operaciones, personal de logística, los auxiliares de contabilidad y compras, y el experto encargado de la revisión de los activos.

- **¿Qué proceso dentro del ciclo/fase de gestión de activos fijos le genera mayor preocupación o le dedica mayor tiempo?**

Al momento no tenemos como un proceso en particular que hallamos identificado como riesgoso de los activos fijos.

- **¿Qué riesgos conoce usted que se puedan presentar en la gestión de activos fijos?**

Como tal no se tienen riesgos identificados diferente a los que la firma de revisoría nos advierte, y no hay algo como una matriz de riesgos para el ciclo o proceso de activos.

- **¿Cuáles son las mejores prácticas para que no se materialicen los riesgos?**

No tenemos como unas guías documentadas, o un marco para el proceso, si para lo que tiene que ver pues con lo contable que son las políticas contables, pero más allá de ellas no se tiene algo adicional

- **¿Cuáles son los principales problemas que ha encontrado en la implementación de mejores prácticas en la gestión y control de activos fijos?**

Los problemas que ha tenido la compañía se relacionan con diferencias en temas contables/tributarias, en impuestos al detectar diferencias por errores en el reconocimiento contable, y que llegan hasta antes de la presentación del formulario. Otro problema ha sido como la falta de una correcta codificación de los activos fijos, lo que ha causado diferencias en las ocasiones que se realizan conteo de activos fijos.

- **¿Cómo ha visto materializados los riesgos en la gestión de activos fijos?**

Se ha tenido que realizar correcciones de declaraciones de renta en por diferencias en el impuesto diferido, por ejemplo, porque se hallaron diferencias en cuanto activos fijos, y el valor contable y fiscal.