



## MODELO CARTA DE RECOMENDACION

Código PRE-CRE-001

Versión no. 1

Fecha Mayo 30 de 2020

No. Páginas 1 de 2

Ciudad, fecha

Señores

**DIRECCION O ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD**

Cargo

**EMPRESA**

La Ciudad

Como parte de nuestras obligaciones como **auditores** de la cuentas anuales de la Sociedad XYZ, SA, correspondiente al ejercicio 20xx, **hemos realizado (estamos realizando)** un estudio y evaluación del sistema de control interno con el propósito de determinar la naturaleza, momento de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría. Debido a que el estudio y la evaluación citados del sistema de control interno fueron realizados únicamente con la finalidad indicada, no han pretendido identificar necesariamente todas las debilidades que puedan existir y por tanto, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno. Sin embargo, durante nuestro trabajo se han identificado condiciones, que consideramos representan debilidades significativas del sistema de control interno, que se detallan a continuación.

Adicionalmente incluimos otras debilidades identificadas en el sistema de control interno que, a nuestro juicio, no son significativas, así como sugerencias de carácter operativo, que podrían ser consideradas por **la Dirección, Comité de Auditoría o los Administradores de la Sociedad**.

### I. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Efectivo y Equivalentes al efectivo
2. Ingresos
3. Obligaciones por Beneficios de empleados

Las debilidades descritas anteriormente fueron consideradas al determinar la naturaleza, momento de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría aplicados en la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad.

La implantación y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno y el desarrollo de mejoras del sistema son responsabilidad exclusiva de Sociedad XYZ, SA.

	Elaborado por	Revisado por	Aprobado por
Nombre			
Cargo			
Fecha			



**MODELO CARTA DE RECOMENDACION**

Código PRE-CRE-001

Versión no. 1

Fecha Mayo 30 de 2020

No. Páginas 2 de 2

Esta comunicación se realiza para el conocimiento y uso de la Entidad y, por consiguiente, no debe utilizarse para ninguna otra finalidad.

**YOLIMA DIAZ MURILLO**  
Socio  
DM AUDITORES Y CONSULTORES

	Elaborado por	Revisado por	Aprobado por
Nombre			
Cargo			
Fecha			