



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

AÑO: 2017	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Control Interno	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Noviembre 27 del 2017

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:.....

1.- TEORÍA - CONTROL INTERNO COSO (5 PUNTOS)

Seleccione el literal del componente del Control Interno COSO que se encuentra evaluando el Auditor, cuando fórmula las siguientes preguntas para conocer el control interno:

CUESTIONARIO	COMP. / CONTROL INTERNO
1.- ¿La información reportada a los niveles ejecutivos es oportuna y confiable?	
2.- ¿Los controles implantados, aseguran que las operaciones sean autorizadas por la Jefatura o un nivel adecuado de responsabilidad?	
3.- ¿Es apropiado el estilo de la dirección operativa, la forma cómo asigna autoridad y responsabilidad, organiza y desarrolla su personal?	

4.- ¿Dentro de la propia gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?	
5.- ¿Están los mecanismos en su lugar para la identificación de los cambios que afectan la habilidad de la entidad en cuanto a la realización de los objetivos?	

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO COSO

- A. Ambiente de control.
- B. Evaluación del riesgo.
- C. Sistema de información contable y de comunicación.
- D. Actividades de control.
- E. Monitoreo de los controles.

2.- EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO - REDACCIÓN DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES (25 PUNTOS)

Usted como Auditor operacional va llevar a cabo la revisión de la función "Talento Humano" de la empresa Ecu-Servi S.A. cuyas características ya señaladas indica que se dedica a la manufactura de productos farmacéuticos y que cuenta con 400 empleados, Contrato individual y 8,880 obreros con contrato colectivo de trabajo, y están situados en la planta y oficinas en el mismo edificio en la ciudad de Guayaquil.

Los procesos o actividades de Talento Humano implica en esta empresa:
 Reclutamiento, selección, y contratación de personal.
 Programación de contrataciones en coordinación con otros departamentos.
 Administración de salarios.
 Elaboración de nómina.
 Entrenamiento y desarrollo de personal.
 Higiene y seguridad del personal.
 Pagaduría.
 Relaciones y eventos sociales.

En el desarrollo de su revisión usted observó los siguientes aspectos de interés:
 El 90% de las contrataciones son urgentes y se solicita a personal en forma verbal o telefónica.

La mayoría del personal contratado es por medio de periódico o bolsas de trabajo, así como por familiares de empleados y obreros de la Compañía.

Encontró déficit de obreros en ciertas operaciones de producción, sin embargo el número de obreros de la planta es superior al presupuesto. El número de personal ha aumentado considerablemente. La ventas son 20X1 **USD** 410,000, 20X0 **USD** 494,000. Los Costos de Nómina son **USD** 280,000 en 20X0 y **USD** 315,000 en el 20X1.

Los aumentos de sueldo a los empleados se efectúan cuando cada jefe de departamento así lo determina.

Durante su revisión Determinó que existe personal de mejor jerarquía que tiene sueldo superior al jefe de departamento por ser más antiguo en la empresa.

Durante la revisión y pláticas con la gerencia de relaciones industriales determino que los cursos de capacitación son para empleados de más de un año de trabajo en la empresa.

A los funcionarios y empleados se les paga en efectivo, con cheque o se les deposita en sus cuentas bancarias según les sean más convenientes.

Los sueldos son similares con la industria de este ramo.

El reloj marcador se descompone continuamente; sin embargo cuando esto sucede los Guardias controlan las entradas y salidas, registrando al personal en la bitácora.

El número de accidentes de los obreros se ha reducido mediante campañas de seguridad, sin embargo la gravedad de los accidentes ha sido superior.

Las variaciones contra presupuesto de este departamento se revisan cada año y se da explicaciones de ellas a la Gerencia General.

En todo lo expuesto anteriormente, existen incumplimientos a las políticas y procedimientos establecidos para el área de Talento Humano.

SE PIDE:

- 1.- Señale cinco observaciones detectadas con todos sus atributos: Condición, criterio, causa (si es posible identificarla) y el efecto o riesgo existente.
- 2.- Emita recomendaciones con el objetivo de su implantación.

	OBSERVACIÓN: CONDICIÓN, CRITERIO, CAUSA, Y RIESGO	RECOMENDACIÓN Y OBJETIVO
1.		
2.		

3.

--	--

4.

--	--

5.

--	--