



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

AÑO: 2017	PERÍODO: Primer Término
MATERIA: Control Interno	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Junio 26 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 Ambiente de Control que se encuentra evaluando el Auditor, cuando hace las siguientes afirmaciones, sean estas positivas o negativas:

AFIRMACIÓN	COMP. AMBIENTE / CONTROL
La Dirección cree que los controles son importantes. Los Jefes de los Departamentos se reúnen periódicamente con los empleados para discutir políticas financieras, directivas, y procedimientos, incluyendo la adecuación de los controles. Se considera la importancia de un sistema participativo de gestión.	
Las descripciones de los trabajos a ejecutarse constan en los Manuales de: Funciones, políticas y procedimientos por áreas.	
El personal recibe capacitación luego de cumplir un año.	

Las contrataciones, promociones y despidos las lleva a cabo cada Jefe Departamental.	
La Dirección no ha preparado un mapa formal de la organización; pero cada individuo sabe cuales son sus deberes y responsabilidades.	

COMPONENTES DEL AMBIENTE DE CONTROL:

- A. Integridad y valores éticos.
 - B. Compromiso con la competencia.
 - C. Comité de Auditoría
 - D. Filosofía y Estilo Operativo de los Ejecutivos.
 - E. Estructura Organizacional
 - F. Asignación de la autoridad y de las responsabilidades.
 - G. Políticas y prácticas de recursos humanos.
- 2.- EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO - REDACCIÓN DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES (25 PUNTOS)**

Usted como Auditor, va a llevar a cabo la revisión del proceso de producción de la empresa industrial "EcuapoL S.A." dedicada a la manufactura de productos farmacéuticos.

El proceso de producción implica en esta empresa:

Coordinación con las áreas de Bodega, Ventas, Compras, y Finanzas.

Desarrollo de la producción a través de la administración de personal, control de lo planeado y del desperdicio.

Manejo de planta y equipo, planeación de las necesidades de nuevo equipo, y mantenimiento del equipo con que se cuenta con el afán de obtener su óptimo aprovechamiento.

Almacenamiento, control y manejo de inventarios.

Control de la calidad de la producción.

En el desarrollo de su revisión usted observó, fundamentalmente, los siguientes aspectos de interés:

La producción fue planeada conforme al presupuesto anual, dicho presupuesto señalo la necesidad de producir, durante el año:

ARTÍCULO	UNIDADES
A	50,000
B	30,000
C	12,000

A la fecha de corte de su revisión han transcurrido 6 meses del ejercicio, y se ha avanzado la producción de cada artículo como sigue:

ARTÍCULO	UNIDADES
A	35.00
B	12.00
C	6,000.00

Al investigar si existe alguna variación entre el plan y lo hasta ahora producido, se encuentra con que no existe plan mensual de producción.

La capacidad normal instalada de producción de la Planta es de 100,000 horas hombres anual, considerando dos turnos diarios de producción. La producción planeada implica el uso de 70,000 horas. Durante su visita a la Planta usted pudo constatar que durante ciertas horas de la mañana existen nueve grupos de obreros platicando.

Asimismo en su recorrido de la planta, usted observó que 4 obreros estaban esperando que se diese mantenimiento a sus maquinas para empezar a trabajar. Habló con los obreros de mantenimiento y explicaron que este servicio lo prestan a solicitud de los Supervisores de Planta cuando ellos lo juzgan conveniente.

Al conversar usted con el Gerente de la Planta sobre los problemas de producción le indico:

Existe un déficit de 10 obreros desde hace 8 meses y se paga tiempo extra.

Las máquinas se descomponen con cierta frecuencia.

Durante el año ha tenido que suspender 3 veces la producción del producto B por falta de materia prima.

Durante su revisión observó que existe reproceso de producto que es rechazado por estar mal empacado.

Al investigar se encontró que se controla la calidad del producto; pero no del empaque.

El espacio del almacenamiento es pequeño y en ocasiones es necesario sacar todo el material que se tiene al frente para surtir el que se tiene en el fondo del almacén.

Durante su visita a la planta observó que continuamente los obreros tienen que atravesar una explanada para ir por la materia prima que se encuentra en un almacén situado a aproximadamente 150 metros del edificio de producción.

Asimismo observó que en el edificio de producción, este se inicia en el tercer piso, pasa al proceso en el primer piso y se empaca en el segundo piso.

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

SE PIDE:

- 1.- Señale al menos 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
