



AÑO: 2018	PERÍODO: Primer Término
MATERIA: Control Interno	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Junio 28 del 2018

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 deajo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO: 561

1.- TEORÍA - CONTROL INTERNO COSO (10 PUNTOS)

1.1. La división adecuada de las responsabilidades funcionales exige dividir:

- a) Las funciones de autorización, ejecución, y pago.
- b) Custodia, autorización, ejecución, registro y control.
- c) Las funciones de recepción, embarque, y custodia.
- d) Las funciones de autorización, aprobación, y ejecución.
- e) Ninguna de las anteriores.

1.2. Las actividades permanentes (supervisión y administración) o evaluaciones individuales (auditorías periódicas) son parte de:

- a) Evaluación del riesgo.
- b) Ambiente de control.
- c) Monitoreo de Controles.
- d) Actividades de control.
- e) Ninguna de las anteriores.

1.3. ¿Cuál es el propósito de evaluar los Controles Internos por parte del Auditor?

- a) Determinar la naturaleza, la oportunidad, y el alcance de las pruebas de Auditoría.
- b) Elaborar Estados Financieros.
- c) Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras expuestas en los Estados Financieros.
- d) Diseñar las políticas contables y preparar Notas a los Estados Financieros.
- e) Ninguna de las anteriores.

1.4. Los factores del ambiente de control son:

- a) Integridad y valores éticos. Filosofía y Estilo Operativo de los Ejecutivos.
- b) Consejo de la Administración o Comité de Auditoría.
- c) Estructura organizacional. Asignación de la autoridad y de las responsabilidades.
- d) Compromiso con la competencia. Políticas y prácticas de recursos humanos.
- e) Todas las anteriores.

1.5. Las actividades de control:

- a) Sirven para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello.
- b) Son una serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.
- c) Proceso que consiste en evaluar la calidad de los controles en el tiempo, para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones.
- d) Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen (interrumpen) los riesgos de la organización.
- e) Ninguna de las anteriores.

2.- EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO - REDACCIÓN DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES (40 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	35,000.00
B	12,000.00
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 máquinas 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 cuatro observaciones con todos sus atributos: Condición, criterio, causa (si es posible identificarla) y el efecto o riesgo existente (17.5 Puntos).
- 2.- Coloque un título que encierre el contenido de la observación (5 Puntos).
- 3.- Luego de cada observación, emita recomendaciones con el objetivo de su implantación, y numere las mismas (17.5 Puntos)