

AÑO: 2019	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Control Interno.	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Noviembre 25 del 2019

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

1.- MARCO DE CONTROL INTERNO - ANÁLISIS DE COMPONENTES (10 PUNTOS)

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

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

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

- A. Ambiente de control.
- B. Evaluación de riesgos.
- C. Información y comunicación.
- D. Actividades de control.
- E. Actividades de monitoreo.

2.- EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - REDACCIÓN DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES (40 PUNTOS)

Usted como Auditor llevar a cabo la revisión de la eficiencia operacional general de la empresa Industrias Mejores Alumnos ESPOL S.A.

Ubicación de la empresa.- Está ubicada en la ciudad de Guayaquil, lugar que fue seleccionado por estar cerca del mercado más grande del país. La empresa cuenta con una planta y oficinas administrativas.

En la decisión para determinar el lugar en que debería estar la empresa, nunca se llevó a cabo ningún estudio; el único argumento que se tomó en cuenta fue el anotado de estar cerca del mercado más grande existente.

Organización - La organización de la empresa está estructurada como sigue:

Presidente de la compañía.

Al mismo nivel Gerente de Ventas, Gerente de Producción, Gerente de Compras, Gerente de Finanzas y Gerente de Personal.

Dependiendo de estos Gerentes existe un Subgerente, en ocasiones llamado Asistente, y abajo de ellos el resto del personal.

No existe ninguna gráfica de organización que la defina, y es muy común que exista invasión de funciones y que los empleados y obreros, en ocasiones se encuentren confundidos en cuanto a quién es su Jefe; en épocas de reajuste en que ha llegado a faltar el Gerente de Producción, el Gerente de Ventas a intervenido en las funciones de Producción por acuerdo de la Presidencia, sin que ello se haya notificado al personal de manufactura.

La empresa no cuenta con un manual que contenga la descripción de los requisitos mínimos y funciones de todos y cada uno de los cargos, ni con Manuales de Políticas y procedimientos para cada área, debido a que no se ha designado a las personas responsables de su elaboración.

Los procedimientos que la empresa tiene para dar fluidez a su funcionamiento (Compras, Ventas, Contratación de Personal, etc.) siempre han quedado al juicio del Gerente respectivo. Esto ha originado que en ocasiones en que se ha cambiado algún Gerente, este imponga un nuevo estilo y cambie los procedimientos a seguir, creando confusión en el personal subordinado.

En algunas entrevistas con Supervisores de Producción, Contabilidad y Ventas, encontramos quejas de que en ocasiones se les exigen responsabilidades que nunca se le habían notificado, sin haberseles concedido tampoco la autoridad correspondiente, por ejemplo:

A un Supervisor de Producción se le llamó la atención porque tres hombres bajo sus órdenes no estaban trabajando, pues su máquina se había descompuesto. El Supervisor, desde dos días antes, había pedido mantenimiento sin habersele proporcionado.

A un Supervisor de Ventas se le llamó la atención porque sus vendedores no habían cumplido la cuota asignada, sin embargo esta cuota no se les había notificado y en su determinación, nunca se les consultó.

Al supervisor de Cuentas por Pagar en el departamento de Contabilidad se le llamó la atención por no haber pagado tres facturas a un proveedor muy importante el cual dejó de surtir por este hecho. Estas facturas si habían sido aprobadas por ese departamento un mes antes; pero en la programación de pagos no había sido incluida porque, por órdenes del Gerente de Finanzas, todos los pagos mayores a \$ 50.000 deberían ser detenidos.

Producción.- La empresa se dedica a la elaboración de productos farmacéuticos, utiliza tecnología inglesa y alemana por la que paga regalías y esporádicamente, asistencia técnica.

Financiera.- Anualmente se elabora un presupuesto, que se encomienda al Gerente de Finanzas.

Dicho presupuesto tiene las siguientes características :

En su elaboración sólo interviene el Departamento de Finanzas y esporádicamente se consulta a los Gerentes de los Departamentos.

El presupuesto solo es por un año.

No está dividido por áreas de responsabilidad.

La principal fuente de financiamiento es la cobranza de la empresa.

Instalaciones productivas.- La compañía cuenta con una planta la cual se ha ampliado por órdenes de expansión debido al desarrollo de nuevos productos y a la mayor demanda de los ya existentes. El crecimiento de la planta ha sido desordenado e improvisado.

La compañía cuenta con el siguiente personal:

Obreros 8,800.

Empleados 400.

La mano de obra no requiere ser muy calificada, y generalmente se le entrena dentro de la empresa y no existen problemas para hacer contrataciones.

Ha sido costumbre de la empresa el estricto cumplimiento de las disposiciones laborales, que se rigen por medio de un contrato colectivo firmado con el sindicato al que se encuentran afiliados los trabajadores, contratos individuales, y disposiciones del Código del Trabajo y Reglamento Interno de Trabajo.

Los sueldos del personal se encuentran dentro de los niveles que pagan las industrias del ramo.

La Gerencia de Personal se encarga de desarrollar todas las labores de relaciones industriales.

Abastecimiento de materia prima: El 60% de la materia prima se compra en el país y el resto es importada de Inglaterra, Alemania y Estados Unidos.

La Coordinación de Compras está asignada al departamento respectivo.

Ventas.- Las ventas son realizadas a través de Agentes. Existen centros de distribución (Bodegas atendidas por un almacenista) en las ocho ciudades más importantes del país.

Se efectúa la publicidad a través de las revistas médicas.

Sistema de información.- Existe una organización contable bien definida que permite la captación de información requerida para procesar los Estados Financieros.

En una entrevista llevada a cabo con el Contralor se obtuvo la siguiente información:

Mensualmente se procesan Estados Financieros, que se terminan 20 días después al que pertenecen.

Los Estados Financieros de referencia se presentan en un legajo que incluye Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Costo de Producción, y relaciones de todas las cuentas; este legajo asciende aproximadamente 100 hojas tamaño carta.

La información que se muestra sólo tiene la información del mes y no se compara con nada; ni se incluye ninguna explicación; sólo anualmente se comparan los Estados Financieros con el presupuesto.

Este legajo es enviado únicamente al Presidente de la Compañía.

Auditoría interna.- El Auditor Interno tiene un nivel se reporta con el Gerente de Finanzas. Existe un departamento de Auditoría Interna que cuenta con 5 personas y que invierte anualmente el tiempo como sigue :

Revisión de Conciliaciones.

Visitas a oficinas foráneas (se visitan todas varias veces al año).

Revisión de corrección aritmética de Estados Financieros mensuales.

Revisión de todas las cuentas por pagar que aprueba la Contabilidad.

Elaboración de la declaración anual del Impuesto sobre la Renta.

Revisiones varias. Se detallan:

Circulación de Cuentas por Cobrar.

Revisión de evaluación de inventarios a final de año.

Revisión de cuentas de Gastos.

Revisión de Importaciones.

Pruebas de Ingresos.

Otras revisiones encomendadas por la Gerencia de Finanzas.

Nota: Se está partiendo de la base de que el Jefe de Auditoría Interna acaba de ser cambiado, por esta razón se incluye la crítica de dicho departamento.

SE PIDE:

- 1.- Señale tres observaciones con todos sus atributos: Condición, criterio (incumplimientos a Normas de Control Interno relacionadas con el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo; y Normas Internacionales de Auditoría), causa (si es posible identificarla) y el efecto o riesgo existente **(18 puntos)**.
- 2.- Coloque al inicio de cada observación, un título que encierre el contenido de la observación **(6 puntos)**.
- 3.- Luego de cada observación, emita recomendaciones con el objetivo de su implantación, y numere las mismas **(16 puntos)**.