



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS**

**AÑO:** 2017 - 2018

**PERÍODO:** Segundo Término

**MATERIA:** Control Interno

**PROFESOR:** CPA. Yessenia González M.

**EVALUACIÓN:** Tercera

**FECHA:** Febrero 19 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 dejo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:.....

**1.- EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO - REDACCIÓN DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES (70 PUNTOS)**

Usted como Auditor llevar a cabo la revisión de la eficiencia operacional general de la empresa Industrias Ecuapol 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.	5%
Visitas a oficinas foráneas (se visitan todas varias veces al año).	30%
Revisión de corrección aritmética de Estados Financieros mensuales.	5%
Revisión de todas las cuentas por pagar que aprueba la Contabilidad.	10%
Elaboración de la declaración anual del Impuesto sobre la Renta.	5%
Revisiones varias. Se detallan:	45%
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 cuatro observaciones con todos sus atributos: Condición, criterio (incumplimientos a Normas de Control Interno relacionadas con el ambiente de control, evaluación del riesgo, sistema de información contable y de comunicación, actividades de control, y monitoreo de los controles; Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), causa (si es posible identificarla) y el efecto o riesgo existente (32 Puntos).
- 2.- Coloque un título que encierre el contenido de la observación (8 Puntos).
- 3.- Luego de cada observación, emita recomendaciones con el objetivo de su implantación, y numere las mismas (30 Puntos).

**2.- MATRIZ DE RIESGO (30 PUNTOS)**

En el área Gerencial se han identificado los siguientes riesgos:

NO.	RIESGO	
	DESCRIPCIÓN	CAUSA
1.	Complacencia.	Falta de autoridad o capacidad gerencial para tomar decisiones en contra de quienes contravienen las normas o procedimientos.
2.	Falta de una estrategia de comunicación.	Gerencia General no muestra interés en que la información fluya en la empresa.
3.	Inadecuada selección de personal.	Inexistencias de procesos técnicos y de independencia real.

El Auditor en su evaluación determinó que existen controles implantados por la administración para los siguientes riesgos:

1.	Existe un Reglamento Interno de Trabajo aprobado que establece sanciones al personal cuando incumplen con sus obligaciones
2.	La compañía cuenta con correo interno para facilitar la comunicación del personal.
3.	No existen. Se contrata a los trabajadores más por favoritismos personales o políticos de los Directivos.

Las calificaciones preliminares y la valoración final o residual (considerando los controles existentes) de la probabilidad e impacto de los riesgos fueron las siguientes:

RIESGO	CALIFICACIÓN PRELIMINAR		CALIFICACIÓN RESIDUAL O FINAL	
	PROBABILIDAD	IMPACTO	PROBABILIDAD	IMPACTO
1.	Casi cierto.	Catastrófico.	Probable.	Mayores.
2.	Probable.	Moderadas.	Moderado.	Menores.
3.	Probable.	Mayores.	Probable.	Mayores.

Se pide elaborar la Matriz de Riesgos:

- a. Valore el riesgo preliminar y residual, emplee la tabla de vulnerabilidades que se muestra en cuadro adjunto para darle una calificación cuantitativa a los riesgos (6 Puntos).
- b. Indique cuál es el tratamiento u opciones de manejo a seguir (asumir, evitar, reducir, compartir o transferir el riesgo) y mencione el Plan de Acción considerando sus recomendaciones como Auditor (24 Puntos).

### Escala para Probabilidad de ocurrencia

Categoría	Valor	Descripción
Casi cierto	5	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy alta, es decir, se tiene plena seguridad que éste se presente, tiende al 100%.
Probable	4	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es alta, es decir, se tiene entre 75% a 95% de seguridad que éste se presente.
Moderado	3	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es media, es decir, se tiene entre 51% a 74% de seguridad que éste se presente
Improbable	2	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es baja, es decir, se tiene entre 26% a 50% de seguridad que éste se presente.
Muy improbable	1	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy baja, es decir, se tiene entre 1% a 25% de seguridad que éste se presente.

### Escala para Materialidad del Impacto

Categoría	Valor	Descripción
Catastróficas	5	Riesgo cuya materialización influye directamente en el cumplimiento de la misión, objetivos estratégicos, pérdida del patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas) o deterioro de la imagen, dejando además sin funcionar totalmente o por un período importante de tiempo a la compañía (_____ días).
Mayores	4	Riesgo cuya materialización afectaría el cumplimiento de los objetivos estratégicos, dañaría significativamente el patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas), imagen o logro de los objetivos sociales. Además, se requeriría una cantidad significativa de tiempo (_____ días) de la alta dirección en investigar y corregir los daños.
Moderadas	3	Riesgo cuya materialización causaría ya sea una pérdida importante en el patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas) o un deterioro significativo de la imagen. Además, se requeriría una cantidad de tiempo importante (_____ días) de la alta dirección en investigar y corregir los daños.
Menores	2	Riesgo que causa un daño en el patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas) o imagen, que se puede corregir en el corto tiempo (_____ días) y que no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
Insignificantes	1	Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en la compañía.

## ESCALA PARA NIVEL DEL RIESGO

NIVEL PROBABILIDAD		NIVEL IMPACTO		NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO
CLASIFICACIÓN	VALOR (1)	CLASIFICACIÓN (2)	VALOR (2)	CLASIFICACIÓN	(SEVERIDAD) (3) = (1) x (2)
Casi cierto	5	Catastróficas	5	Intolerable	25
Probable	4	Catastróficas	5	Intolerable	20
Casi cierto	5	Mayores	4	Intolerable	20
Probable	4	Mayores	4	Intolerable	16
Moderado	3	Catastróficas	5	Alto	15
Casi cierto	5	Moderadas	3	Alto	15
Moderado	3	Mayores	4	Alto	12
Probable	4	Moderadas	3	Alto	12
Improbable	2	Catastróficas	5	Medio	10
Casi cierto	5	Menores	2	Medio	10
Moderado	3	Moderadas	3	Medio	9
Improbable	2	Mayores	4	Medio	8
Probable	4	Menores	2	Medio	8
Improbable	2	Moderadas	3	Medio	6
Moderado	3	Menores	2	Medio	6
Muy improbable	1	Catastróficas	5	Bajo	5
Casi cierto	5	Insignificantes	1	Bajo	5
Muy improbable	1	Mayores	4	Bajo	4
Improbable	2	Menores	2	Bajo	4
Probable	4	Insignificantes	1	Bajo	4
Muy improbable	1	Moderadas	3	Bajo	3
Moderado	3	Insignificantes	1	Bajo	3
Muy improbable	1	Menores	2	Tolerable	2
Improbable	2	Insignificantes	1	Tolerable	2
Muy improbable	1	Insignificantes	1	Tolerable	1

**MATRIZ DE RIESGO**

PROCESO:

FECHA:

N°	Riesgo	Calificación Preliminar				Evaluación Preliminar de Nivel de Riesgo Inherente (Severidad)	Controles existentes	Calificación definitiva				Evaluación Final del Nivel de Riesgo Residual (Severidad)	Opciones de manejo / Plan de Acción
		Probabilidad		Impacto				Probabilidad		Impacto			
		Clasif.	Valor	Clasif.	Valor			Clasif.	Valor	Clasif.	Valor		