 **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y**

 **CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

Examen: \_\_\_\_\_

 ***AUDITORÍA OPERACIONAL***

 **Primera Evaluación**

 **Julio 5 /2012**

**NOMBRE**:………………………………………………….. **PROFESOR** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**TEMA 1** (5 Puntos)

Defina qué es la auditoria operacional e indique por lo menos 3 de los principales objetivos que persigue

**TEMA 2** (3 Puntos)

El alcance de la Auditoria de gestión incluye las siguientes sentencias excepto cual:

* 1. Determinar la legalidad en las transacciones
	2. Asegurar el manejo de fondos
	3. Dar fe de la confiabilidad de las cifras en los estados financieros
	4. Examinar operaciones pasadas
	5. Mejorar las operaciones futuras

**TEMA 3** (5 Puntos)

El memorándum de planificación de la auditoría de gestión debe contener al menos los siguientes aspectos

**TEMA 4 ( 5 Puntos)**

Indique cuáles son los elementos de gestión (6 Es) que debe examinar la auditoria operacional. Registre en el cuadro a cuál de esos elementos corresponden los siguientes estándares o indicadores:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Número de empleados que han recibido capacitación en valores / total de empleados |
|  | Estándar de trabajo  |
|  | número de empleados mujeres / total de empleados  |
|  | Total invertido en asuntos ambientales / total de inversiones realizadas |
|  | Estándar de producción |
|  | Gasto por servicios personales / Gastos de funcionamiento |
|  | Mejorar la atención al público, mejorar calidad de producción |
|  | Estándar de costo por unidad producida  |
|  | Total de obras ejecutadas / obras programadas |
|  | Al menor costo posible |
|  | Inspecciones promedios por inspector |

**TEMA 5** (5 Puntos)

Con base en la fase de planificación de la metodología de auditoría operacional, elabore un programa de trabajo para el departamento de compras de una empresa

**TEMA 6** (3 Puntos)

En la auditoría de cumplimiento el auditor evalúa:

* 1. Las estrategias y control interno
	2. Indicadores de gestión de eficiencia
	3. Riesgos
	4. Grado de cumplimiento de la misión, metas y objetivos
	5. Todos los anteriores
	6. a,c,d

**TEMA 7** (5 Puntos)

Mencione cuáles son las principales herramientas utilizadas y de mayor beneficio para la evaluación del control interno.

**TEMA 8** ( 5 Puntos)

Identifique al menos cinco de los riesgos que dificultan alcanzar el objetivo “CUMPLIR CON LAS ENTREGAS DEL PRODUCTO CON EL 0% DE DEMORAS, señalando su posible nivel de impacto (1,2 y 3) y anote cuál sería el plan de acción a seguir con respecto a la principal causa de de la demora, de conformidad con el siguiente formato:

|  |  |
| --- | --- |
|  **RIESGO/DEBILIDAD** |  **NIVEL DE IMPACTO** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**TEMA 9** (5 Puntos)

Determine a qué tipo de atributo de un hallazgo corresponde cada una de las siguientes características típicas, complete:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Pérdida de ingresos potenciales  |
|  | Negligencia o descuido  |
|  | Experiencia del auditor  |
|  | Efectuar pagos duplicados  |
|  | Uso antieconómico de los recursos humanos y materiales |
|  | Prácticas generalmente aceptadas |

**TEMA 10** (5 Puntos)

**Título del hallazgo: Depósitos nocturnos de efectivo**

Durante una revisión del efectivo, el auditor interno encontró que no se efectuaban los depósitos bancarios sino hasta varios días después de que se recibía el dinero en efectivo y los cheques. La causa era un proceso complicado de conciliación / distribución que requería de 3 a 15 días para terminarse. Anotar en el formato respectivo el desarrollo del hallazgo

**TEMA 11** (12 Puntos)

**CASO: DEFECTOS EN PRODUCTOS VENDIDOS**

Del total de clientes directos que adquieren el producto, se determinó que 19 clientes son los que han devuelto el producto durante el año 2011

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| CLIENTES  | # DEVOLUCIÓN  |  | CLIENTES  | # DEVOLUCIÓN  |
| A02 | 35 |  | P06 | 1 |
| A04 | 4 |  | P04 | 1 |
| A03 | 2 |  | Q13 | 1 |
| A78 | 5 |  | V02 | 1 |
| C01 | 2 |  | Q06 | 29 |
| E01 | 24 |  | V12 | 1 |
| G08 | 2 |  | V17 | 1 |
| L26 | 1 |  | Q19 | 20 |
| M02 | 5 |  | N03 | 5 |
| M33 | 27 |  |  |  |

**SE PIDE:**

1) Elabore la tabla de PARETO con base en los datos presentados

2) Elabore el correspondiente gráfico de PARETO y analice sus resultados

**TEMA 12** (12 puntos**)**

**Verificación del funcionamiento del proceso de compra y análisis de controles:**

Se han seleccionado 14 pedidos de compra correspondientes a los tres últimos meses, representando una muestra del 53 % sobre el total de pedidos, habiendo practicado el siguiente trabajo de verificación:

a) Todos los pedidos seleccionados estaban autorizados por el Departamento de Compras de la Sociedad, al ser inferiores a 50 millones. Todos ellos coincidían con los partes internos de entradas, con los guías de remisión de entrada conformados y con las facturas de proveedores aprobadas. Estas últimas detallaban evidencia en comprobación de cantidades, precios y cálculos aritméticos.

b) Todos los pedidos, una vez receptados, fueron incluidos en los detalles de pedidos servidos pendientes de facturar que el Departamento de Compras prepara mensualmente y envía al Departamento de Contabilidad para su asiento contable. Se verificó la contabilización de todos ellos.

c) A la recepción de los productos en el almacén se registraron las entradas de los mismos en el inventario permanente de existencias, tornando como soporte del apunte el parte interno de entrada el cual está firmado por el responsable del almacén. La valoración de los productos se produce y se hace efectiva en el registro de inventario valorado a la recepción de la factura de compra (método precio medio ponderado).

d) Las facturas a medida que iban recibiéndose daban lugar a su contabilización en las cuentas a pagar (con los códigos correctos de los proveedores), cancelando la cuenta contable de pedidos pendientes de facturar (contabilizada en el punto b)).

e) También se verificó que el total del detalle actualizado de pedidos servidos pendientes de facturar que emite el Departamento de Compras mensualmente coincidía con el saldo contable que recoge dicho detalle, en los últimos tres meses.

**SE PIDE:**

1) Considerando el funcionamiento del proceso de compra Identifique cuáles son los controles incorporados y anote el nombre de la función y/o departamento que lo ejecuta, según el siguiente formato

|  |  |
| --- | --- |
|  **CONTROL INTERNO IDENTIFICADO** |  **FUNCIÓN Y/O DEPARTAMENTO QUE LO EJECUTA** |
|  |  |
|  |  |

2) Conforme a la narrativa del proceso de compra presentado, elabore el flujo diagrama respectivo (por área), señalando las mejoras que podrían incorporarse al mismo