EC. JULIO AGUIRRE

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS
INGENIERÌA EN AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN **PARCIAL**	MATERIA: **AUDITORIA OPERACIONAL**
FECHA: **Julio 10 de 2009**	ALUMNO: .....

TEMA 1 (5 Puntos)
Defina qué es la auditoria operacional y cuáles son sus objetivos

TEMA 2 (5 Puntos)
Defina los criterios de eficiencia, economía y eficacia y de un ejemplo de indicador de medición por cada uno de dichos criterios.

TEMA 3 (5 Puntos)
Mencione al menos cinco de los problemas o ineficiencias que son detectados a través de una auditoría operacional

TEMA 4 (5 Puntos)
Elabore una carta de presentación del informe de auditoría operacional

TEMA 5 (5 Puntos)
Determine a qué tipo de atributo de un hallazgo corresponde cada una de las siguientes características típicas, complete:

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

TEMA 6 (5 Puntos)
Indique cuáles son los objetivos de control interno y por qué razón es importante la evaluación del riesgo en la auditoría operacional

TEMA 7 (10 puntos)
Analizar el caso que se presenta a continuación utilizando el formato de cédula de un hallazgo con sus respectivos atributos

Título del hallazgo:

La compañía alquiló 25 camiones de trabajo pesado para que los utilizaran los empleados de servicio que instalaban y reparaban unas 20.000 máquinas vendedoras en una gran área metropolitana. Todos los camiones estaban equipados con compuertas levantadoras hidráulicas para cargar y descargar máquinas vendedoras.

La gran mayoría de los camiones se utilizaban para llamadas de servicio que consistían en la reparación in situ de las cajas de monedas u otros ajustes sencillos que no requerían de las compuertas levantadoras hidráulicas.

TEMA 8 (15 puntos)
Elabore el flujo de compras respectivo para las actividades que se presentan a continuación. Para el efecto deberá identificar previamente los responsables de cada una de las actividades por cada área que participa: Departamento solicitante, jefe de compras, bodega, proveedor, jefe administrativo.