ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN DE MEJORAMIENTO	MATERIA: **AUDITORIA OPERACIONAL**
FECHA: **Septiembre 18 de 2009**	ALUMNO: ... .

TEMA 1 (10 Puntos)
Defina qué es la auditoria operacional y cuáles son sus objetivos

TEMA 2 (10 Puntos)
Indique cuáles son los objetivos de control interno y por qué razón es importante la evaluación del riesgo en la auditoría operacional

TEMA 3 (10 puntos)
Identifique con el número que corresponda a qué proceso pertenecen cada uno de los siguientes riesgos anotados:

	PROCESOS		RIESGOS
1	Facturación		Proveedores no confiables
2	Administración de proveedores		Asignación crédito excesivo
3	Gestión de requerimientos de compra		Incumplimiento fiscal
4	Distribución		Insuficiente o excesiva cantidad de producción
5	Crédito y cobranzas		Errónea facturación de precios o cantidades
6	Producción		Aceptación de pedidos sin validar stock disponibles
			Sobreprecios
			Defectuosa imputación de pagos
			Inadecuada logística para distribuir en tiempo y forma
			Producción de calidad inferior a la solicitada

TEMA 4 (20 puntos)
Utilizando las herramientas lluvia de ideas y diagrama de causa efecto, en su orden, hacer la evaluación del siguiente problema, conforme los conocimientos y la práctica realizada en clase

Al utilizar la herramienta diagrama de causa efecto, definir los principales conjuntos de probables causas basadas en las cuatro Ms: Materiales y equipos, métodos de trabajo, mano de obra, medio ambiente, etc., pudiendo identificar a su criterio otras posibles causas principales que estime necesario

Problema: "PRODUCCIÓN DE CALIDAD INFERIOR A LA SOLICITADA"

TEMA 5 (50 puntos)
Revise cada una de las actividades desarrolladas por la empresa La empresa comercial "SUPERFERRETERÍA" ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil, inició sus operaciones en el año 2000. Su actividad económica consiste en la compra local e importación de artículos y materiales de ferretería para la venta.

A continuación se presentan algunos de los procesos/subprocesos utilizados por dicha empresa para el desarrollo de sus actividades: compras, bodega, pagos y ventas. Cabe anotar, que no existe una documentación adecuada de los mismos para uso del personal.

COMPRAS.-
El asistente administrativo, revisa un reporte diario de inventarios mínimos de bodega y reporta al gerente, quien sobre esta base debe de resolver la compra de mercadería, sin embargo, cuando dicho reporte no es oportuno o