|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL****FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS****DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS****PRIMERA EVALUACIÓN DE AUDITORIA OPERACIONAL** DICIEMBRE 11 DE 2014  |  |

**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.

***(Escriba aquí sus cuatro nombres)***

***Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.***

**Firma *NÚMERO DE MATRÍCULA:…………..… PARALELO:…………***

**TEMA 1** (5 puntos)

Elabore un **programa de trabajo** de una auditoría operacional (fase 1 de planificación) para el departamento de Compras, considerando los objetivos del mismo así como los procedimientos generales que se aplicarán para dicha revisión

**TEMA 2 (**5 puntos)

**Revise las siguientes preguntas y seleccione las alternativas que correspondan:**

Señale cuál de los siguientes enunciados no corresponde a problemas que se pueden detectar a través de la auditoría operacional

1. Costo excesivo de producción
2. Falta de estándares
3. Deficiencias puntuales en operaciones financieras
4. Deficiente calidad en los recursos empleados
5. Tareas faltantes, tendientes a mejorar procesos
6. Deficiente calidad del producto

En relación con los atributos de un hallazgo, cuál de las siguientes características define mejor el atributo de condición:

1. Pérdida de ingresos potenciales
2. Uso antieconómico de los recursos humanos y materiales
3. Negligencia o descuido
4. Prácticas generalmente aceptadas
5. Comprar mercaderías y servicios que no se necesitan

**TEMA 3 (**15 puntos)

Siendo muy importante la evaluación del riesgo en la auditoría operacional, elabore la matriz de riesgos respectiva para identificar las debilidades más importantes de control interno que impedirían que un local de venta de pizzas pueda cumplir con las entregas del producto a sus clientes sin ningún atraso

 **IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS QUE IMPIDEN CUMPLIR CON EL OBJETIVO DE ENTREGA DE PIZZAS SIN NINGÚN ATRASO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **DEBILIDAD/RIESGO** | **NIVEL DE IMPACTO** | **PROBABILIDAD DE OCURRENCIA** | **SEVERIDAD** |
|  |  |  |  |  |

**SE PIDE:**

1. Elabore la matriz de riesgo identificando cinco de las debilidades más importantes

2. Grafique los riesgos

3. Plan de acción a seguir para cubrir el riesgo de mayor severidad

**TEMA 4 (**25 puntos)

**CASO PRÁCTICO SOBRE HALLAZGOS**

Correspondiendo la condición de un hallazgo a la situación actual encontrada por el auditor con respecto a la gestión de una actividad o transacción, podría decirse que esta condición refleja el grado en que los criterios de eficiencia, eficacia y economía, están siendo logrados.

Acorde con esta enunciado a continuación se expondrá una serie de situaciones observadas por el auditor operacional al llevar a cabo la revisión del proceso de Recursos Humanos en una empresa de fabricación de productos farmacéuticos.

La empresa cuenta con 200 empleados por contrato individual y 1.000 obreros con contrato colectivo de trabajo, y están situados en la planta y oficinas en el mismo edificio en la ciudad de Guayaquil

El proceso de Recursos Humanos implica, entre otras, las siguientes funciones:

Reclutamiento, selección y contratación de personal
Elaboración de nómina.
Entrenamiento y desarrollo de personal.
Higiene y seguridad del personal.
Relaciones y eventos sociales

**Usted como auditor operacional durante la revisión observó las siguientes situaciones de interés:**

1. El 90% de las contrataciones son urgentes y se solicita a personal en forma verbal o telefónica.

2. La mayoría del personal contratado es por medio del periódico o bolsas de trabajo, así como por familiares de empleados y obreros de la Compañía.

3. Los aumentos de sueldo a los empleados se efectúan cuando cada jefe de departamento así lo determina.

4. Durante su revisión determinó que existe personal de mejor jerarquía que tiene sueldo superior al jefe de departamento por ser más antiguo en la empresa.

5. Durante la revisión y pláticas con la gerencia de relaciones industriales se determinó que los cursos de capacitación son para empleados de más de un año de trabajo en la empresa.

6. A los funcionarios y empleados se les paga en efectivo, con cheque o se les deposita en sus cuentas bancarias según les sean más convenientes.

7. Encontró déficit de obreros en ciertas operaciones de producción, sin embargo el número de obreros de la planta es superior al presupuesto.

**SE PIDE:**
Por cada una de las situaciones observadas y de conformidad con los atributos de un hallazgo determine en cinco de los casos presentados:

1. Condición del hallazgo

2. Los efectos de cada hallazgo en la empresa

3. Recomendaciones en cada caso

**TEMA 5 (**20 puntos)

Haga un análisis relacionado con el número de errores en la atención de pedidos de una empresa que se dedica a la venta de artículos de oficina.

|  |  |
| --- | --- |
| **TIPO DE ERROR** | **NÚMERO DE ERRORES** |
| **A** | **25** |
| **B** | **0** |
| **C** | **32** |
| **D** | **2** |
| **E** | **12** |
| **F** | **8** |
| **G** | **25** |
| **H** | **16** |
| **I** | **3** |
| **J** | **4** |

**SE PIDE:**

a) Elabore la tabla de PARETO con base en los datos proporcionados (todas las columnas)

b) Elabore el gráfico de PARETO y

c) Interprete sus resultados