



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, 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.

FIRMA:

NÚMERO DE MATRÍCULA:

PARALELO:

PROFESOR:

Tema 1 (5 puntos)

¿Cuál de los siguientes elementos forman parte del proceso de gestión de riesgo?

- a) Determinar los riesgos que existen o que pueden existir
- b) Determinar la capacidad de gestionar los riesgos
- c) Determinar el riesgo aceptado
- d) Proporcionar seguridad razonable
- e) Todas las anteriores

Tema 2 (5 puntos)

¿La forma de mitigar los riesgos y la incertidumbre es por vía de los controles? ¿V o F?

Tema 3 (5 puntos)

Asumir un riesgo puede representar:

- a) Una oportunidad para alcanzar un objetivo
- b) Una amenaza para no conseguir el objetivo
- c) Una oportunidad para determinar la relación entre el riesgo y el retorno
- d) Un reconocimiento formalmente de la existencia mismo y monitorearlo
- e) Todas las anteriores

Tema 4 (5 puntos)

El control interno es un esquema comprensivo que nos genera:

- a) Una definición común de controles
- b) Discusión de responsabilidades
- c) Estándares para evaluar el sistema de control interno
- d) Un proceso continuo (es un medio no un fin en si mismo)
- e) Ninguna de las anteriores

Tema 5 (5 puntos)

Formule al menos dos objetivos específicos del proceso de compras para cuidar los fondos de la compañía y generar utilidades.

Tema 6 (5 puntos)

Un auditor externo desea confirmar la veracidad de los saldos existentes en el área de cuentas por cobrar. ¿Qué documentación revisaría?

- a) Certificación externa



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS
 SEGUNDA EVALUACIÓN DE AUDITORIA OPERACIONAL
 Agosto 29 DE 2017

- b) Documentos en custodia
- c) Contratos
- d) Listados de facturación
- e) Todas las anteriores
- f) a, b, d pero no c

Tema 7 (5 puntos)

Indique cinco (5) aspectos preponderantes a recabar en las entrevistas al personal de sistemas y sus áreas relacionadas en la auditoría operacional de sistemas.

-
-
-
-
-

TEMA 8 (5 puntos)

Dos estrategias que se utilizan en bodega para asegurar la exactitud del inventario son:

-
-

TEMA 9 (5 puntos)

Los indicadores interfásicos son los que se relacionan con el comportamiento de la entidad frente a los usuarios externos ya sean personas jurídicas o naturales (V o F), Justifique su respuesta.

Tema 10 (10 puntos)

A continuación, se presenta una matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo de control.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO CONTROL				
DETERMINACIÓN DE DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO CONTROL				
Nº.	COMPONENTES	PT		CT
	SUMAN:	9		9
1	TRANSPORTE	9		9
1.1	¿SE TIENE SOLICITUDES DE CREDITO DEL DEUDOR Y GARANTES/CODEUDORES?	1	SI	1
1.2	¿SE POSEE COPIA DEL PAGARE?	1	SI	1
1.4	¿SE CUENTA CON FORMULARIO IDENTIFICACIÓN DEL CUENTE?	1	SI	1
1.6	¿SE CUENTA CON FORMULARIO VERIFICACION CLIENTES?	1	SI	1
1.7	¿SE CUENTA CON REFERENCIAS PERSONALES Y/O LABORALES?	1	SI	1
1.8	¿SE CUENTA CON BALANCES ACTUALIZADOS DE LA POSICIÓN FINANCIERA Y ECONOMICA DEL CUENTE SUJETO DE ANÁLISIS?	1	SI	1
1.9	¿SE CUENTA CON FORMULARIO 102 A?	1	SI	1
1.10	¿SE CUENTA CON CERTIFICADO DE CHATARRIZACIÓN?	1	SI	1
1.11	¿SE CUENTA CON FORMULARIOS 104 MENSUALES DEL CUENTE SUJETO DE ANÁLISIS?	1	SI	1
CALIFICACIÓN TOTAL:			CT=	9
PONDERACIÓN TOTAL:			PT=	9

En función de la calificación total y ponderación total obtenida en la evaluación, determinar:

El nivel de confianza (%) y el riesgo inherente (%).

Tema 11 Complete: (Valor 10 puntos)

- a) Los tipos de informes que presenta el auditor operacional son dos:



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS
SEGUNDA EVALUACIÓN DE AUDITORIA OPERACIONAL
Agosto 29 DE 2017

.....

.....

b) Cinco elementos que se incluyen en la tabla de contenido de un informe son:

.....

.....

.....

.....

.....

c) Dos documentos en el proceso de administración de transporte son:

.....

.....

d) Tres actividades en la administración de cobranzas son

.....

.....

.....

e) Dos estrategias que se utilizan en cuentas por pagar para evitar el pago duplicado

.....

.....

Tema 12 Indique tres (3) objetivos que persigue la auditoría operativa del área de crédito (Valor 10 puntos)

.....

.....

.....



Tema 13 CASO PRÁCTICO (25 PUNTOS)

En la compañía Beta se siguen los siguientes procedimientos para mejorar las remesas de cobros:

Los cheques y los avisos de cobro son recibidos primero por el departamento encargado de abrir el correo donde son endosados en forma restrictiva. Se suman los cheques en una máquina de calcular y se pasa la cinta de papel al cajero.

Los cheques y los avisos de cobro se pasan a un empleado del departamento de contabilidad quien compara cada cheque con el aviso de cobro. Si el cliente no ha enviado un aviso de cobro, el empleado de contabilidad investiga el pago y prepara un sustituto del aviso. El empleado de contabilidad prepara una cinta de calculadora de los cheques para compararla más adelante con el diario de cobros del ordenador y pasa los cheques al cajero quien también prepara una cinta de calculadora para compararla con los totales del departamento de correo. El cajero prepara las hojas de ingreso en el banco y efectúa el ingreso.

El empleado de contabilidad agrupa en un lote y cuenta los avisos de cobro, asigna un número secuencial de serie, prepara totales de control como cantidad de cheques, totales en moneda, etc... y anota los totales en una hoja sumaria.

Esta se completa con la información de control y la fecha.

Los lotes y la hoja sumaria se pasan al empleado de control de datos. A medida que recibe los lotes, este empleado registra los totales de los lotes en una hoja de control y pasa los lotes para su procesamiento.

El procesamiento de los cobros diarios pone al día los archivos de cuentas a cobrar y produce el Informe de cobros diarios y el Listado de cobros diarios. El empleado de control recibe los lotes de avisos de cobro después de ser procesados, compara cada total de lote con el Informe de cobros diarios, distribuye ambos informes en el departamento de contabilidad y devuelve los avisos de cobro al empleado de contabilidad para que los archive. Según el manual de contabilidad, los lotes que no cuadran se envían a la atención del empleado de contabilidad quien es responsable de hacer las correcciones necesarias y volver a presentar la documentación para seguir el procedimiento normal.

Esto ocurre raramente por lo que no se ha creído necesario abrir un archivo de rechazos pendientes.

Cada mes, personal del departamento de contabilidad que no está involucrado en los procedimientos anteriores, realiza las conciliaciones bancarias.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS
SEGUNDA EVALUACIÓN DE AUDITORIA OPERACIONAL
Agosto 29 DE 2017

Preguntas:

1. Realizar un diagrama de flujo para evaluar el sistema de control interno y determine los controles que se encuentren presente para satisfacer la aserción “Los cobros de clientes están adecuados e íntegramente contabilizados y acumulados en el registro correspondiente”. **10 puntos**
2. Suponiendo que los controles identificados funcionaran eficazmente, ¿Cree usted que el sistema es adecuado para lograr el objetivo de control? ¿Qué cambios (si los hubiera) recomendarías a la dirección? **5 puntos**
3. ¿Los controles que posee esta compañía asegura un buen funcionamiento del sistema de control interno? ¿si o no? Justifique su respuesta. **5 puntos**
4. Identifique debilidades o vulnerabilidades (mínimo tres) que posee el procedimiento de “remesas de cobros” y asóciela a un proceso del activo. **5 puntos**