

T
10-66

LA AUDITORIA OPERACIONAL. BASES Y FUNDAMENTOS

ANA LUISA DURAN LEON

BUCARAMANGA
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
1988

87236



LA AUDITORIA OPERACIONAL. BASES Y FUNDAMENTOS

ANA LUISA DURAN LEON

20866

Proyecto de Grado presentado como
requisito parcial para optar al
título de Contador Público.

ASESOR DE TESIS:

JOSE DE JESUS GELVEZ ARIAS

Contador Público

BUCARAMANGA

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS DE AQUINO

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA

1988

Nota de Aceptación

Presidente del Jurado.

Jurado.

Jurado.

Bucaramanga, octubre 25 de 1988

AGRADECIMIENTOS

La autora expresa sus agradecimientos:

- A Doctor JOSE DE JESUS GELVEZ ARIAS, Asesor de Tesis por su valiosa colaboración en el desarrollo y culminación de este trabajo.

- A Doctor CARLOS OMAR BRICEÑO, Asesor de Metodología de Tesis por su oportuna orientación para llevar a cabo la presentación de la investigación.

TABLA DE CONTENIDO

	pág
INTRODUCCION	1
1. MARCO REFERENCIAL	4
1.1 ENFOQUE HISTORICO	4
1.1.1 Evolución	10
1.1.2 Situación actual	13
1.2 ENFOQUE ECONOMICO	15
1.2.1 Cómo va la economía?	16
1.2.2 La auditoría operacional y la economía	19
1.3 ENFOQUE ORGANIZATIVO	23
1.3.1 Revisión y control de políticas	23
1.3.2 Fijación de objetivos y políticas	24
1.3.3 Empleo de sistemas y procedimientos en la dirección de la empresa	25
1.3.3.1 Función de los sistemas y procedimientos	27
1.3.3.2 Los manuales	27
1.4 ENFOQUE SOCIAL	28
1.4.1 Para con quiénes son responsables las empresas?	29
1.4.2 Actitud cambiante en las empresas	31
1.4.3 Definición de la responsabilidad social de una compañía	32



	pág
1.4.4 Requisitos futuros de la responsabilidad social	34
2. POBLACION MUESTRA E INSTRUMENTO	36
2.1 POBLACION	36
2.2 MUESTRA	37
2.3 EL INSTRUMENTO	38
2.3.1 Necesidad del instrumento	38
2.3.2 Particularidades del instrumento	38
2.3.3 Descripción del instrumento	39
2.3.3.1 Diseño del instrumento	39
2.3.4 Encuesta a estudiantes	40
2.3.4.1 Determinación de áreas	40
2.3.4.2 Preguntas por áreas	42
2.3.4.3 Preguntas según el grado de importancia	43
2.3.4.4 Puntaje asignado a cada opción	43
2.3.4.5 Opciones favorables al impulso de la Auditoría Operacional	44
2.3.4.6 Criterios para la toma de decisiones	45
2.3.5 Encuesta a profesores de Auditoría	45
2.3.5.1 Determinación de áreas	46
2.3.5.2 Preguntas por áreas	48
2.3.5.3 Preguntas según el grado de importancia	48
2.3.5.4 Puntaje asignado a cada opción	48
2.3.5.5 Opciones favorables al impulso de la Auditoría Operacional	50
2.3.5.6 Criterios para la toma de decisiones	50

	pág
2.3.6 Encuesta a profesionales de la Contaduría	51
2.3.6.1 Determinación de áreas	51
2.3.6.2 Preguntas por áreas	53
2.3.6.3 Preguntas según el grado de importancia	53
2.3.6.4 Puntaje asignado a cada respuesta	53
2.3.6.5 Opciones favorables al impulso de la Auditoría Operacional	55
2.3.6.6 Criterios para la toma de decisiones	56
3. TABULACION Y ANALISIS DE RESULTADOS	57
3.1 TABULACION DE DATOS	57
3.2 ANALISIS CUANTITATIVO DE DATOS	61
3.2.1 Encuesta a estudiantes	61
3.2.2 Encuesta a profesores de Auditoría	67
3.2.3 Encuesta a profesionales de la Contaduría	70
3.3 DIAGNOSTICO	73
4. LA AUDITORIA OPERACIONAL. BASES Y FUNDAMENTOS - MANUAL	74
5. CONCLUSIONES	75
BIBLIOGRAFIA	76
ANEXOS	77

LISTA DE TABLAS

	pág
TABLA 1. Tabulación de resultados - Encuesta a estudiantes de Contaduría.	58
TABLA 2. Tabulación de resultados - Encuesta a profesores de Auditoría.	59
TABLA 3. Tabulación de resultados - Encuesta a profesionales de la Contaduría Pública.	60
TABLA 4. Valoración encuesta a estudiantes de Contaduría.	62
TABLA 5. Valoración encuesta a profesores de Auditoría.	63
TABLA 6. Valoración encuesta a profesionales de la Contaduría Pública.	64

LISTA DE FIGURAS

	pág
FIGURA 1. Resumen del marco referencial	5
FIGURA 2. Encuesta a estudiantes de Contaduría.	41
FIGURA 3. Encuesta a profesores de Auditoría.	47
FIGURA 4. Encuesta a profesionales de la Contaduría Pública.	54

LISTA DE ANEXOS

	pág
ANEXO 1. Encuesta para estudiantes	77
ANEXO 2. Encuesta para profesores de Auditoría.	80
ANEXO 3. Encuesta para profesionales de la Contaduría Pública.	84



INTRODUCCION

En el desarrollo normal de toda empresa hay ciertas operaciones que requieren un control permanente, lo cual ha hecho necesaria la introducción de algunas innovaciones que permitan obtener resultados seguros y confiables para los interesados en la toma de decisiones a nivel administrativo. Es así, como el desarrollo económico moderno ha obligado a introducir nuevas tecnologías y cambios operativos en las empresas con la aparición de herramientas que se ocupan de estas actividades y se especializan en ellas, como es el caso de la Auditoría Interna, la Auditoría Externa, la Revisoría Fiscal, la Auditoría de Sistemas, la Auditoría Administrativa y la Auditoría Operacional.

La Auditoría Operacional es una técnica nueva en el ámbito empresarial y con grandes proyecciones para el futuro del Contador Público por el alcance de los servicios adicionales que puede ofrecer a su cliente a través de la implantación de esta técnica. A pesar de existir otras herramientas éstas no sustituyen la labor de la Auditoría Operacional en la empresa.

Con el objeto de precisar el tipo de operaciones que pueden y deben ser analizadas, y el apoyo que la Auditoría Operacional proporciona en la agilización de ellas, se elaborara un instrumento para estudiantes de Contaduría Pública, profesores del área de Auditoría y Contadores en ejercicio de la profesión, en la ciudad de Bucaramanga.

Si el análisis del instrumento permite precisar las áreas y factores que requieren ser manejadas por medio de los conceptos, principios y técnicas de la Auditoría Operacional, sería factible llegar a elaborar un manual que cobijara específicamente estos aspectos.

En ese caso, la meta a alcanzar a través de la implementación de este proyecto sería la de desarrollar material teórico-práctico sobre Auditoría Operacional que presentado como texto llegue a constituirse como respuesta a las necesidades de fuentes de consulta requeridas por estudiantes, profesores de Auditoría y otros profesionales de prácticas afines.

El proyecto tendría un primer capítulo denominado Marco de Referencia, un segundo capítulo titulado Población, muestra e instrumento de diagnóstico, un tercer capítulo Tabulación y análisis de resultados, un cuarto capítulo denominado Manual sobre bases y fundamentos de la Auditoría Operacional,



el quinto capítulo titulado Conclusiones. Por último, Bibliografía y anexos.

1. MARCO REFERENCIAL

El marco de referencia consta de cuatro enfoques dentro de los cuales se enmarca el desarrollo del tema de la Auditoría Operacional. Los enfoques son:

- . Enfoque histórico;
 - . Enfoque económico;
 - . Enfoque político; y
 - . Enfoque social.
- . Ver Figura 1.

1.1 ENFOQUE HISTORICO

La Auditoría Operacional data probablemente desde el inicio de la profesión del Contador, pero estaba orientada principalmente a las operaciones de contabilidad y tesorería; porque existía la idea de que su aplicación implicaba una serie de etapas y conocimientos fuera de lo común, pero el enfoque moderno puede aplicarse tanto a la contabilidad como a otras operaciones.

La Auditoría Operacional está enfocada hacia el logro de la eficiencia y la efectividad de los controles operativos exis

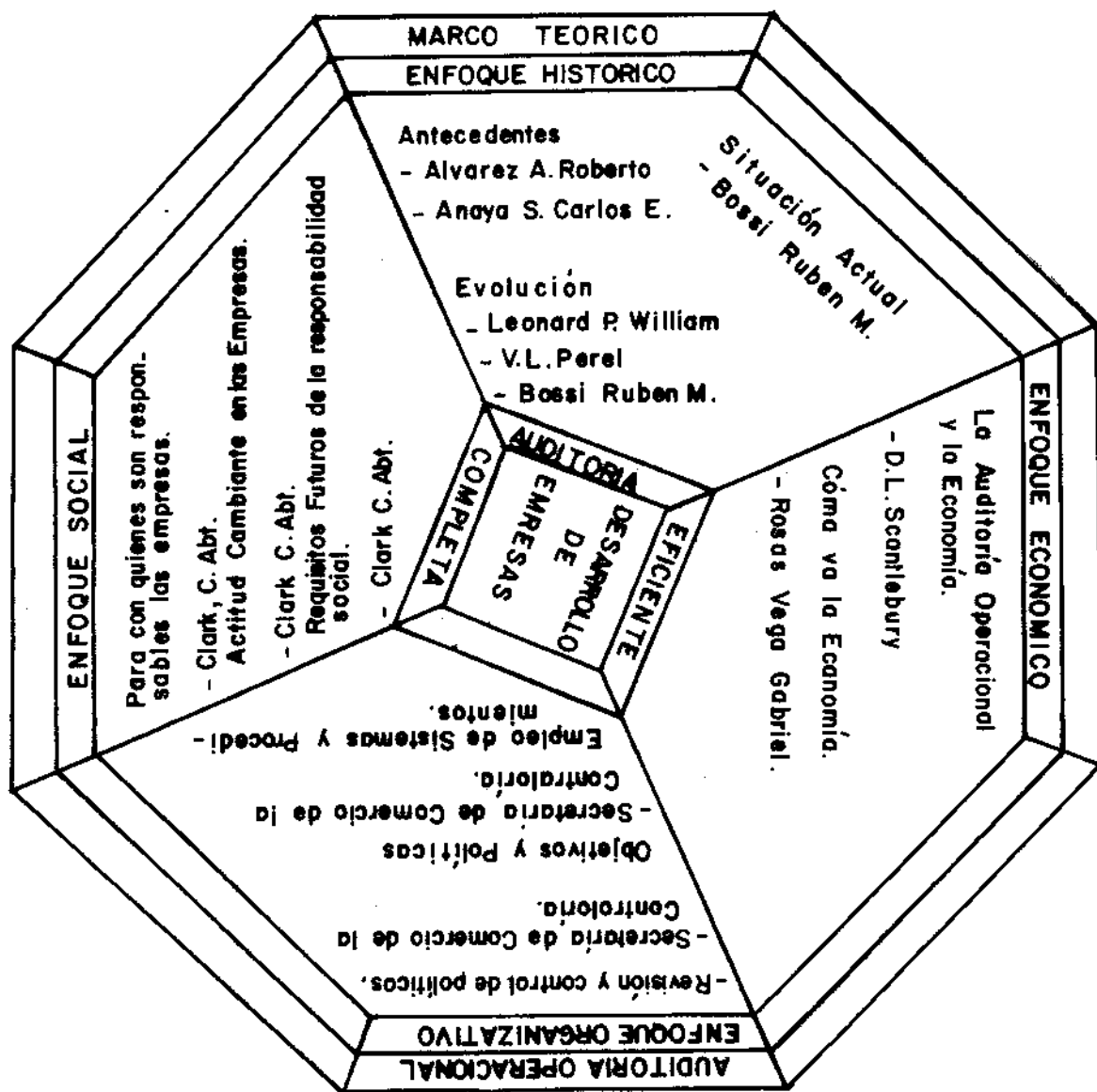


FIGURA 1 **Resumen del Marco Referencial**

tentes en la empresa, ésto es, busca la racionalización de tiempos y movimientos, la optimización en la utilización de recursos y ejecuciones, la rentabilidad y oportunidad de las inversiones, analiza costos respecto de las utilidades; esta práctica pretende medir cuáles son las deficiencias y puntos críticos que hacen menos productiva y rentable una empresa o entidad.

La Auditoría Operacional fue apareciendo con la necesidad de vigilar no solamente las cifras de los diferentes informes, sino también de los procedimientos que los originaban.

El antecedente más remoto¹ conocido de esta técnica es una discusión de panel realizada en 1945 sobre "Alcance de la Auditoría Interna en las operaciones técnicas", el segundo es un artículo escrito en 1948 por Arthur H. Kent, titulado "Auditoría de Operaciones". Pero fue solamente hasta el año 1964 cuando apareció el Manual de Auditoría Operacional escrito por Bradford Cadmus, en el que ya se habla de teoría sólida sobre la materia.

El alcance de la auditoría en una empresa se limitaba en su

¹ALVAREZ ARGUELLES, Roberto. La auditoría operacional, herramienta para fiscalizar eficiencia en el gasto público. Contaduría Pública. v.3. n.95. México : s.l., 1980. pp.24.

mayor parte a la situación financiera y a los resultados de operación mercantil. Durante mucho tiempo la auditoría estuvo asociada con la contabilidad, de la cual se llegó a creer que formaba parte. La finalidad de dicha función era, en términos generales, de una revisión para cerciorarse de la situación financiera y descubrir posibles fraudes o errores. Al crecer las empresas, la administración se hizo más complicada, cobrando mayor importancia la comprobación y controles internos, debido a una más extensa delegación de autoridad y responsabilidad a los funcionarios. De aquí que los administradores sintieron la necesidad de llevar a cabo modificaciones en sus métodos.

El padre de la administración, ingeniero Henry Fayol², la mencionó en una entrevista que le hizo la publicación "Chronique Social de France", en el año 1925 al decir que el mejor método para examinar una organización y determinar las mejoras necesarias, era estudiando el mecanismo administrativo, para determinar si la planeación, la organización, el mando, la coordinación y el control están adecuadamente atendidos, esto es, si la empresa está bien administrada.

²ANAYA SANCHEZ, Carlos Enrique. Auditoría Administrativa. México : Litograf, 1980. pp 16.

El doctor James Mc. Kinsey en los años de 1935 a 1940 llegó a la conclusión de que la empresa, debe periódicamente hacer una "auto-auditoría", una evaluación de la empresa en todos sus aspectos, a la vista de un medio ambiente empresarial.

Las empresas que surgieron principalmente en Estados Unidos, durante la segunda guerra mundial (1939-1945) y poco tiempo después, incrementaban fácilmente sus utilidades, bastaba simplemente aumentar los precios de ventas, ya que los mercados eran amplios, no existía una marcada competencia y la propia bondad del negocio podía absorber sus desperdicios y deficiencias, producto de la mala administración.

Sin embargo, los negocios y su medio ambiente evolucionaron y aparecieron factores determinantes: más empresas, nuevos productos, nueva tecnología, limitaciones por parte del Estado, competencia más aguda, etc., lo que transformó radicalmente el pensar de los dirigentes en cuanto a su mira de incrementar las utilidades. En efecto, se percataron de que el margen de utilidad está determinado en la mayoría de los casos, por el precio de venta menos la suma total de los costos de operación, impuestos y provisiones de gastos, y que en vista de la competencia y de las condiciones de mercado, no es buena política elevar el precio de venta.

Al mismo tiempo que el gran desarrollo de las empresas au



mentó, el número de problemas. Entre otros desafíos a su capacidad, el administrador se vió en la necesidad de afrontar una serie de situaciones que requerían tomar decisiones rápidas y sin mediar elementos de juicio, por ejemplo, incrementar la producción de la fábrica, buscar una nueva ubicación, financiar un programa de expansión, crear nuevas instalaciones, el efecto de la expansión en los costos de producción, aumentar la investigación y desarrollo, problemas mayores de trabajo y la importantísima tarea de ajustar el volumen de la producción a las condiciones del mercado, así como mantener el tamaño de la entidad productora en consonancia con las exigencias de volumen y su variación.

Por otra parte, las relaciones económicas, humanas, sociales y políticas están en un estado de constante cambio y la frecuencia de estos cambios se ha vuelto más rápida, creando situaciones complicadas, que han hecho delicada la toma de decisiones. Tales circunstancias exigen una observación cuidadosa, una esmerada comprobación y un estudio minucioso en áreas situadas más allá del alcance de las auditorías de épocas pasadas.

Encerrados por un lado en los precios de venta relativamente fijos y los costos de operación, y por otro lado con el deseo latente de aumentar las utilidades, la administración se ha visto precisada a reducir los costos de operación,

pero no pensando en falsas economías, sino exclusivamente mediante la eliminación de desperdicios y de deficiencias.

El problema surge cuando se trata de detectar esos desperdicios y deficiencias, ya que tal búsqueda debe hacerse con los medios técnicos adecuados. Aquí es donde se detecta la necesidad de la Auditoría Operacional, que al actuar con todo su acompañamiento, representado por sus múltiples técnicas e instrumentos para la recolección, análisis y evaluación de los hechos, señala la causa de cada irregularidad y presenta la acción que debe tomarse inmediatamente contra las deficiencias y desperdicios que, al eliminarse, reducirán los costos y en consecuencia aumentarán las utilidades.

1.1.1 Evolución

Desde el año 1970, en el medio empresarial se menciona a la Auditoría Operacional con mucha insistencia.

A medida que el comercio se va desarrollando, respondiendo al cambio económico y tecnológico, por medio de la diversidad y complejidad, cada vez mayores, se hace necesario crear un mejor control administrativo-operativo. Tales controles son elementos esenciales de apoyo para los planes, programas y políticas operativas.

Sin la vinculación objetiva de la Auditoría Operacional se creará con el tiempo, una imagen desordenada de la información entre la gerencia y todos los que tienen que ver con una mayor producción y rentabilidad para la empresa; cuando permanentemente en la actualidad la gerencia y los clientes buscan afanosamente asesoría en la evaluación y solución de los problemas en las áreas funcionales y operativas.

Una extensión de la auditoría básica que permita el montaje de controles administrativos y operativos, constituye parte de la evolución lógica en el cambio operativo de la función del Contador en la asesoría a la gerencia comercial.

El provecho que se puede llegar a obtener de la fiscalización de la eficiencia mediante la Auditoría Operacional, resulta por ahora insospechado y éste dependerá sin lugar a dudas, tanto de la voluntad de ponerla en práctica como de la capacitación de los auditores que la llevan a cabo.

El concepto de Auditoría Operacional, con su constante preocupación por los controles operativos constituye el puente entre la auditoría financiera básica tradicional y un enfoque de servicios administrativos para solucionar el problema del cliente.

Con el objeto de indicar algunos de los aspectos más signi

ficativos que envuelven el ejercicio de la Auditoría Operacional, a continuación se presentan algunos planteamientos dados por autores en el campo:

William P. Leonard, la define como:

Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una compañía, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera de sus componentes, tales como una división o departamento y sus planes y objetivos, sus métodos de control, medios de operación y el empleo de sus recursos humanos y físicos³.

Perel V.L., destaca que "la auditoría operacional debe estar orientada hacia el futuro y que sólo puede realizarse cuando la organización cuenta con una contabilidad gerencial"⁴.

Chapman W.L., la define como:

El examen de la gestión de un ente con el propósito de evaluar la eficiencia de sus resultados con referencia a las metas fijadas, los recursos humanos, financieros y materiales empleados, la organización, utilización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión⁵.

³-----
LEONARD, William P. Auditoría administrativa. México : Diana, 1979. pp.45.

⁴PEREL, V.L. Auditoría operativa y contabilidad gerencial. Buenos Aires : Machi, 1966. pp.31.

⁵INSTITUTO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS FISCALIZADORAS. Auditoría Operacional. Bogotá : Dintel, 1981. pp.26.

Dodwell J.W., dice que el objetivo primario de la Auditoría Operacional es "identificar aquellas áreas en las cuales pueden lograr reducción de costos, mejoras operativas o aumento en la rentabilidad por la implantación o modificación de controles administrativos y operativos, o por la correspondiente acción correctiva"⁶.

Compfield William L., afirma que "la auditoría operacional es un medio de identificar y ayudar a la dirección a encontrar maneras de reducir costos y obtener ganancias"⁷.

De acuerdo con estos planteamientos, la Auditoría Operacional intenta mejorar las operaciones presentes lo cual, introduce un nuevo concepto para el Contador Público en el sentido crítico y a nivel confidencial ante la alta administración ya sea de línea o de plana mayor, o ante quien es responsable el sujeto revisado.

1.1.2 Situación actual

En la época actual la administración es responsable de im

⁶-----
BOSSI, Rubén M. Auditoría de Operaciones. Contaduría Pública. México : v.8. n,89. 1979. pp.14.

⁷Ibid, p.14.

plantar y mantener un sistema de control que garantice el desarrollo de operaciones eficientes y el logro aceptable de los objetivos, con el cuidado de no cambiar en ningún momento el nivel de responsabilidad, sino actuar como una herramienta de ayuda a la gerencia. Además, debe cumplir con las demandas y exigencias de los directivos de la empresa que se han visto enfrentados a crecientes problemas para conducir sus organizaciones hacia el logro de sus objetivos económicos, financieros y administrativos.

Cuando se expande un negocio, la vigilancia personal de las actividades se hace prácticamente imposible, ya que se crean nuevos departamentos, se multiplican con las funciones y aumenta el número de empleados. Como consecuencia se delega la autoridad a muchos niveles dentro de la organización y el conocimiento que llega a tener la dirección de las actividades que se ejecutan es verdaderamente remoto. La labor de la dirección es básicamente el establecimiento de objetivos, políticas, procedimientos, etc., y la toma de decisiones necesarias para su logro y observancia.

La situación financiera de la empresa es una parte muy importante de la misma, hace falta, sin embargo, la revisión y evaluación de la institución o sociedad en su conjunto, en su composición y estructura orgánica en cada una de las funciones que integra, desde la alta gerencia, hasta las

partes más pequeñas que componen el organismo social.

El auditor puede definir el alcance de su labor de acuerdo con las disposiciones y autorizaciones otorgadas, pero debe orientar su trabajo a los aspectos de mayor importancia y significación como son los programas operativos, el examen de las operaciones fundamentales para diagnosticar las áreas de problema y la eficiencia en los controles y decisiones generales que inciden en los resultados empresariales.

Así, se observa que la Auditoría Operacional debe tratar de cubrir en forma progresiva o secuencial todas las actividades de la entidad para obtener la evidencia necesaria y así efectuar recomendaciones constructivas de gran importancia, que proporcionen una rápida visión panorámica de las operaciones de la empresa, con el fin de evaluar en mayor o menor grado la eficiencia de la administración.

1.2 ENFOQUE ECONOMICO

Este enfoque pretende hacer una reseña del estado actual de la economía nacional y sus perspectivas; con base en información proporcionada por Planeación Nacional. De igual manera señalar la relación existente entre la parte económica de la empresa y la labor de la Auditoría Operacional en la misma.

1.2.1 Cómo va la economía?

Las orientaciones del manejo de las políticas fiscal, cambiaria, de comercio exterior, monetaria y financiera para el año 1987, según el gobierno, se determinaron con el propósito de alcanzar elevadas tasas de crecimiento y una disminución en la tasa de desempleo, dentro del contexto de la estabilidad de precios.

Desde comienzos del año las tendencias señalaban cambios en las condiciones observadas en 1986, motivo que hacía imperativa la adopción de medidas correctivas para poder lograr los objetivos deseados. En el sector externo se anticipaba un debilitamiento de la posición cambiaria. De otra parte, el elevado monto de la deuda externa frente a su capacidad de pago y la concentración de amortizaciones a la banca comercial en el lapso 87-90, ponían de presente la necesidad de realizar enormes esfuerzos a fin de asegurar la liquidez internacional necesaria para sostener el crecimiento de la economía.

En el sector público, el elevado déficit del sector descentralizado y su financiamiento aparecían como las principales restricciones al saneamiento fiscal y a la reorientación del gasto público. En el campo monetario, las posibles presiones provenientes de la redención de títulos del

Banco de la República por parte del sector cafetero y del gasto público, se constituían en la principal restricción para un adecuado manejo macroeconómico.

La evaluación de los principales indicadores de la economía colombiana permite hacer los siguientes comentarios.

De acuerdo con la evaluación observada en lo corrido de 1987, es posible estimar para el año una tasa de crecimiento de la producción de bienes y servicios -PIB- superior al 5%. El dinamismo reseñado ha significado una mayor utilización de la capacidad productiva instalada y de la fuerza laboral, que marca una reducción de 14.1% en septiembre de 1986, a 11.3% en septiembre pasado⁸.

Diferentes factores contribuyen a explicar la elevada tasa de crecimiento, dice Planeación, citando entre los más relevantes los siguientes:

1. La recuperación de la inversión privada que hace posible un crecimiento de la formación de capital fijo de la economía;
2. El aumento de la capacidad de compra de la población;
3. La reorientación del gasto público hacia fines sociales y bienes de alto contenido nacional; y
4. El comportamiento favorable de las exportaciones menores y de origen energético, que con un aumento del 33% previsto para 1987 compensan la caída de las exportaciones⁹.

⁸-----
ROSAS VEGA, Gabriel. Cómo va la economía. Revista Nueva Frontera n.660. Bogotá, 1987. pp.12.

⁹Ibid, pp.12.



A juicio del organismo de Planeación, los sectores que han respondido a este ambiente favorable de la demanda son el agropecuario, la industria y el comercio. La industria manufacturera diferente de la trilla de café presenta también un elevado dinamismo.

La evolución de los precios ha mostrado un ritmo de crecimiento un poco mayor que el observado en 1986, de tal manera que a septiembre de 1987 la inflación acumulada llegaba al 25%.

A juicio del gobierno, la situación del sector externo en 1987 presenta una estructura más balanceada que la de años anteriores como resultado de la caída en el valor de las ventas de café, la consolidación de las exportaciones de hidrocarburos y carbón y la recuperación de las exportaciones menores.

El crecimiento de la actividad económica y en particular la recuperación del sector industrial, han significado un apreciable incremento de la demanda de importaciones durante 1987. Estas afirmaciones contrastan con las hechas por FEDESARROLLO que sobre el particular señala: "Aunque las importaciones efectivamente realizadas y los pagos correspondientes han tenido un comportamiento normal, acorde con la evolución de la actividad económica interna, las so

licitudes para la obtención de registros en INCOMEX han sido muy elevadas en los transcurrido en 1987"¹⁰.

El comportamiento de algunos renglones de la cuenta de servicios, tales como los de turismo y transferencias, también han contribuido al favorable resultado de la cuenta corriente en 1987.

Los resultados esperados en la balanza de pagos superan las metas definidas al principio del año.

Las condiciones macroeconómicas de 1987 han permitido consolidar una estructura de tasa de interés que representa una sensible reducción de los costos financieros para las empresas, a la vez que se remunera adecuadamente al ahorrador.

Según las consideraciones anteriores se puede concluir que la situación económica del país ha venido superando una serie de etapas que le han permitido alcanzar niveles considerables de desarrollo y crecimiento.

1.2.2 La auditoría operacional y la economía

La gran preocupación de los directivos de las empresas por

¹⁰-----
RCSAS VEGA, op.cit. p.13.

aumentar la eficiencia de su gestión y por fortalecer la posición competitiva de sus organizaciones, ha llevado al Contador como miembro del equipo gerencial a convertirse en el punto de apoyo de la dirección para las principales decisiones que afectan el bienestar financiero de las empresas.

En el sistema económico, la empresa es la célula básica de dicho sistema en virtud de que toda actividad económica está canalizada por medio de ese organismo, que nace, crece y también muere como resultado de las decisiones administrativas de quienes la dirigen.

A la Auditoría Operacional concierne los niveles de eficiencia. Muchas personas ven esto como una medición de las relaciones de insumo-producto. Este tipo de auditoría contesta a preguntas tales como: Podemos mantener niveles actuales de servicios o producción a menor costo?, Podemos aumentar los niveles de producción o servicio a un costo menor o igual?, Facilitan una operación eficiente las estructuras orgánicas, líneas de autoridad y controles de gerencia?.

La Auditoría Operacional ayuda a optimizar los niveles de servicios o producción en conjunción con combinaciones de recursos del menor costo posible.

En los últimos años, gobiernos e instituciones principalmen

te de naciones desarrolladas se han dado cuenta de los beneficios económicos de la Auditoría Operacional al ponerla en práctica en sus organizaciones. No hay manera que ellos la relacionen con maximizaciones de utilidades, pero sí señala maneras de bajar costos y aumentar los beneficios.

En la parte económica, la Auditoría Operacional tiene como objetivo velar por el logro de las metas en lo que respecta a los objetivos de la macro y la microeconomía, los cuales se refieren a los esfuerzos de la organización para cumplir sus propósitos dentro de un plan presupuestal que involucra pautas muy precisas de ahorro y productividad.

Si la economía es la meta a examinar, el auditor debe visualizarla en relación al logro de las otras metas. Por lo tanto, la parte económica bajo el punto de vista de auditoría, está orientada a gastar sólo lo necesario y prudente para lograr las metas de la organización.

Como ejemplo, probablemente algunas metas podrían ser:

La meta principal de una unidad de abastecimiento es mantener a la mano, el suficiente inventario para asegurar que la producción no se interrumpa; una meta secundaria, pero de igual importancia, es la parte económica que para los propósitos de abastecimiento significa mantener el suficiente inventario como para satisfacer las necesidades de la producción, pero al mismo tiempo mantener

la inversión en inventarios tan baja como sea posible¹¹.

En el caso anterior, el auditor puede dirigir su interés hacia la efectividad, es decir, si la producción ha dispuesto de los materiales y repuestos sin interrupciones; o puede dirigir su acción a la economía, esto es, si se ha logrado la máxima economía sin sacrificio de la efectividad; o puede en su examen dar a ambas igual importancia. Pero lo que informe dependerá de lo que se le ha encargado cubrir.

Este enfoque se aplica a la mayoría de las decisiones de la gerencia y puede incluir: Una evaluación de la buena administración del equipo, dinero y otros recursos; un análisis para determinar si las plantas físicas están planeadas para cubrir con los requisitos operacionales; buen criterio para seleccionar los métodos de venta que proporcionen las máximas utilidades; evaluar si el índice de rentabilidad es apropiado; analizar la preparación del presupuesto, al igual que su ejecución; analizar el aprovechamiento que se dé a los recursos humanos y materiales existentes.

11-----
D.L. SCANTLEBURY. Estructura de un hallazgo de Auditoría Operacional. Auditoría Operacional. Bogotá : Dintel, 1981. pp. 105.



ción de la gerencia.

Se debe evaluar los efectos de la carencia de lineamientos o de las recomendaciones para la adopción o modificación de las políticas establecidas.

El auditor debe precisar si las pautas o normas de actuación de la entidad constan formalmente por escrito y si los reglamentos y procedimientos están incluidos en manuales actualizados.

1.3.2 Fijación de objetivos y políticas

Al comprobar que las políticas y objetivos de la entidad están escritos, a fin de que puedan ser cumplidos correctamente, se procederá a evaluar la vigencia actual de las mismas ya que pueden haber sido formuladas en base a objetivos distintos o en situaciones diferentes.

Se fijarán como objetivos dentro de las políticas, reglamentos y procedimientos que se hayan elaborado en la empresa que las adquisiciones de bienes se efectúen en las mejores condiciones de precios, calidad, oportunidad y servicio, con el fin de que los programas se realicen con la mayor eficiencia y al menor costo posible, también que se haya estipulado dentro del manejo de recursos materiales: adqui

siciones, almacén, salidas, servicios y mantenimiento.

El auditor operacional debe mantener su atención constante mente en la observancia y cumplimiento de los aspectos enunciados anteriormente si desea que su trabajo arroje resultados satisfactorios.

1.3.3 Empleo de sistemas y procedimientos en la dirección de la empresa

"Un sistema es una serie de funciones, pasos o movimientos encaminados a obtener el resultado que se desea. Procedimiento es el detalle de los pasos del sistema"¹².

Por medio del empleo de sistemas y procedimientos, la dirección de la empresa puede esperar que su labor funcione con mayor eficiencia, efectividad y economía.

La operación de una empresa, ya sea grande o pequeña, no puede depender de los métodos de tanteo o de juicios empíricos. La administración debe mantenerse al tanto de los constantes adelantos del mercado y crear, tan eficientemente como sea

¹²-----
LAZZARO, Víctor. Sistemas y procedimientos. México : Diana, 1975. pp.5.

posible los medios y maneras de competir por un lugar preferente en el mercado. El uso de sistemas y procedimientos ayuda a la dirección de las empresas a emplear el criterio adecuado y a adquirir la eficiencia necesaria para ello.

El campo de los sistemas y procedimientos utilizados en la organización de la empresa es parte integral del trabajo del auditor operacional, ya que le va a permitir obtener una mejor visión del trabajo que va a supervisar.

Los sistemas y procedimientos pueden dividirse en dos categorías:

. Las de fábrica o taller y las de oficina.

Los sistemas y procedimientos del primer grupo son aquellos identificados con la fábrica, el taller, el patio de mantenimiento y el proyecto de construcción. Quedan incluidos aquí los procedimientos (manuales o mecánicos) que se emplean en la fabricación construcción y mantenimiento de objetos y el manejo de las partes y materiales empleados.

Los sistemas y procedimientos de oficina son aquellos que se identifican con la función administrativa en su sentido más amplio. Quedan comprendidos en este grupo los procedimientos generalmente identificados como operaciones de oficina, tales como manejo de documentación, teneduría de libros, contabilidad, informes, proyectos, programas de trabajo, presupuesto, dibujos, ingeniería, normas de trabajo, control de producción, ventas, compras.

La naturaleza de los sistemas y procedimientos varía entre las compañías¹³.

¹³-----
LAZZARO, op.cit. p.22.



1.3.3.1 Función de los sistemas y procedimientos

Una definición formal de la función de los sistemas y procedimientos podría ser:

El análisis de los planes de acción colectivos, procedimientos, formas y equipo, con el fin de simplificar y estandarizar las operaciones de la empresa.

Todas las funciones administrativas -producción, mercado, finanzas, compras, relaciones industriales y demás-, se ejecutan por medio de sistemas y procedimientos¹⁴.

Una de las principales tareas que tiene la parte de sistemas y procedimientos consiste en el diseño, publicación y mantenimiento de los diferentes manuales para la empresa.

1.3.3.2 Los manuales

Los manuales representan "un medio por el cual se comunican las decisiones de la administración concernientes a organización, políticas y procedimientos a seguir en el desarrollo y ejecución de las diferentes actividades"¹⁵.

En la actualidad los manuales juegan un papel de suma impor

¹⁴-----
LAZZARO, op.cit. p.33.

¹⁵Ibid, p.15.

tancia en la organización empresarial, toda vez que se consideran como una herramienta administrativa que mantiene informado al personal de los cambios en las actitudes de la dirección y las nuevas modificaciones al respecto.

Los principales manuales utilizados en una empresa son: Manual de ventas, producción, finanzas, personal, contabilidad, crédito y cartera, etc.

Cabe anotar que cada empresa utiliza los manuales de acuerdo con sus necesidades, dependiendo de las actividades que ejecute.

Nada importa tanto al establecimiento y operación de una entidad, como la necesidad de una planeación constante de la estructura orgánica, a efecto de satisfacer los objetivos y futuras necesidades de la misma.

1.4 ENFOQUE SOCIAL

En un mundo cada día más inquieto, convulsionado e injusto, es necesario que las empresas estimen y midan su conducta social, es decir, el impacto que tienen sus decisiones en el medio ambiente interno y externo.

1.4.1 Para con quiénes son responsables las empresas?

"Las decisiones que toman las empresas afectan a cinco categorías de personas: Los dueños o accionistas, los empleados, los clientes, el estado y el público en general"¹⁶.

A los cinco tipos de público aludido les atañen problemas comunes aunque de diferente índole.

. A los dueños de las empresas, les preocupa, como individuos lo inadecuado de los esfuerzos que se ha hecho para resolver los problemas sociales, en virtud de que la calidad y seguridad de sus vidas se ven amenazadas. Como dueños o accionistas les preocupa la ineficiencia cada vez mayor y la reducida productividad de sus empresas, todo ello originado entre otros factores por problemas sociales no resueltos. Los problemas sociales elevan el costo de los negocios, reduciendo las ganancias para los accionistas.

. A los empleados les preocupa los innumerables problemas sociales que les afectan, como por ejemplo, pobreza, crimen, drogadicción, conflictos raciales, injusticia social y conta

¹⁶-----
CLARK C. Abt. Auditoría social para la gerencia. México: Diana, 1981. pp.9.

minación ambiental, ya que estos problemas afectan directamente la calidad y seguridad de sus propias vidas. También les angustia lo relativo a la supervivencia de la empresa, no necesariamente por el amor que le tengan sino porque guardan serios temores respecto a la inseguridad de conseguir sus ingresos económicos y quizá también por aspectos psicológicos.

- * A los clientes les preocupa enormemente los problemas sociales no resueltos, pues temen una decadencia en la calidad y disponibilidad de los productos y servicios. Los costos involucrados en la realización de negocios son incrementados por los problemas sociales. Muchos de tales costos tendrá que soportarlos el consumidor en forma de precios altos, inferior calidad o ambas cosas a la vez.

- * El estado se ve afectado en su estabilidad y supervivencia, con las consecuencias que causa su inestabilidad.

- * Al público en general, le preocupa muchísimo la solución de los problemas sociales con la participación de la industria, pues el gobierno no puede por sí solo hacer todo el trabajo de organización y estabilización de la economía del país.

El comportamiento social de las empresas es tema de especial

interés en el mundo de hoy, debido a los efectos directos e indirectos que causa al medio social.

Así, por ejemplo, la automatización de la producción causa una disminución en la satisfacción que siente el trabajador en su trabajo, lo cual se traduce en problemas que afectan negativamente el estado emocional de los individuos y, por ende, la productividad de las empresas.

1.4.2 Actitud cambiante en las empresas

Es importante considerar los diversos factores de la actualidad tanto sociales, económicos y tecnológicos, como políticos que han contribuido a que el público se preocupe tanto por el comportamiento social de las empresas. Entre ellas se puede citar la automatización, la intensa industrialización y sus efectos colaterales en el medio ambiente; los costos sociales no previstos que imponen ciertos progresos tecnológicos.

A fines de la década de 1960, Raymond Baver, Mancur Olson, Walter Mondale y otros, propusieron en Estados Unidos un sistema de indicadores sociales y un informe social anual. "La idea de los indicadores sociales fue en sus inicios obtener una respuesta a los enormes problemas de la pobreza, salud y desigualdad social y por tal razón, tener mayor afe-

nidad con la preocupación gubernamental que con la industria"¹⁷. Sin embargo, a principios de la década de 1970 varios avances logrados enfocaron la atención sobre el compromiso de la industria privada.

La aplicación de una medición de la conducta social de las empresas entró en pleno vigor en la década de 1980; a principios de la actual, muchas empresas aproximadamente el 25% de las que operan en el Japón y en Estados Unidos, sintieron ya la imperativa necesidad de preparar un informe relativo a su conducta social, conjuntamente con su informe anual financiero para los accionistas¹⁸.

1.4.3 Definición de la responsabilidad social de una compañía

Desde la necesidad tan difundida de la responsabilidad social que tienen las empresas privadas, es importante ver cómo puede definirse tal responsabilidad según expertos en la materia.

Milton Friedman¹⁹, economista de la Universidad de Chicago,

¹⁷-----
CLARK C. op.cit. p.13.

¹⁸ibid, p.14

¹⁹ibid, p.14.



define la responsabilidad social de la empresa como el pugnar por hacer dinero u obtener utilidades. El Fondo Dreyfus opina que, para ser socialmente responsables, las compañías deberán observar escrupulosamente todas las compulsiones legales con respecto a prácticas de empleo, mercadotecnia, medio ambiente, salud y seguridad de la empresa.

Tres niveles de responsabilidad social delineados por Eleanor Sheldon son: Primero (en el que se convierte bastamente), que el comercio tiene la responsabilidad de obtener utilidad mediante tratos justos y honrados; segundo (y en el que probablemente está de acuerdo la mayoría) que el comercio tiene cierta responsabilidad hacia la sociedad, con respecto a sus empleados y productos y la obligación de reflejar los valores e ideales de la sociedad dentro de su propio microcosmos; y tercero, que es obligación fundamental del comercio usar su poder para promover las finalidades sociales que se perciben como morales²⁰.

En todos los casos, cualquiera que sea la aceptación de una compañía de los varios grados de responsabilidad social empresarial parecería simplemente buen sentido administrativo hacer una declaración concisa de los objetivos sociales de la compañía (aún cuando únicamente se trate de hacer dinero, mientras se permanezca en la legalidad) y luego medir anualmente y registrar el progreso que se estima haber lo grado hacia estos objetivos.

²⁰-----
CLARK C. op.cit. p.17.

1.4.4 Requisitos futuros de la responsabilidad social

De acuerdo con la opinión de una gran mayoría de ejecutivos en grandes corporaciones de Estados Unidos²¹, los requisitos de responsabilidad social de una empresa serán mucho más obligatorios en el futuro, tanto por el gobierno como por el consumidor organizado y diversas acciones del empleado. Esos requisitos comprenderán la planeación de actos de la empresa que tengan impacto social, la documentación y medición de costos y beneficios de tales acciones y la implantación real de tales medidas a niveles de operación.

Puesto que no es posible cumplir con todos esos requisitos dentro de la actual capacidad operacional o conceptual de muchas empresas, en su caso parece esencial hacer cierta inversión en investigación y desarrollo en esa área. Tal desembolso en investigación quedaría justificado por los posibles aumentos en productividad como resultado de actos socialmente responsables, por una reducción en el riesgo de opinión adversa y las consecuentes maniobras hostiles por parte del público, consumidores, empleados, accionistas y gobierno local y nacional; y un sentimiento acendrado de mayor participación en la importante solución del problema

²¹-----
CLARK C. op.cit. p.20.

social de la actualidad por parte de la gerencia.

Al respecto el doctor Fabio Echeverri Correa, Presidente de la Asociación Nacional de Industriales - ANDI, en una conferencia sobre la "responsabilidad social del empresario" anotó:

Las preocupaciones respecto a la responsabilidad social en las decisiones de una empresa tienen sus orígenes por lo menos en dos inquietudes con respecto a nuestro país. La primera, tiene que ver con los graves problemas sociales que nos aquejan y la segunda se refiere a la ansiedad que todos sentimos por hacer que sobrevivan los principios democráticos y nuestro sistema de libre empresa.

Por esta razón, cada vez más se ha venido analizando y resaltando cómo la empresa no puede mirarse como un ente aislado de las realidades sociales. Su gestión debe tener un sentido integrado entre sus aspectos económicos y sociales, por lo tanto, es necesario tener presente las interrelaciones: empresa-trabajador, empresa-consumidor, empresa-comunidad y empresa-estado, porque la empresa es ante todo un cuerpo social²².

²²-----
ANUARIO ESTADÍSTICO. Sector pulpa, papel y cartón. Año, 1986. ANDI, Cali, 1987. p.3.

2. POBLACION MUESTRA E INSTRUMENTO

En este capítulo se dará a conocer la población, que será sometida a estudio con el fin de obtener la información pertinente para amplificar la información existente sobre la Auditoría Operacional; la muestra que se tomará y el instrumento que se utilizará para la obtención de la información que permita establecer la necesidad existente de un texto sobre Auditoría Operacional.

2.1 POBLACION

La población base de este diagnóstico está compuesta por estudiantes, profesores y profesionales de la Contaduría Pública en la ciudad de Bucaramanga. De esta población habrá necesidad de tomar una muestra representativa de acuerdo con su experiencia profesional, su preparación académica y experiencia docente.

La población contemplará estudiantes de último nivel académico, profesores del área de auditoría y profesionales de la Contaduría Pública que tengan más de dos años de

haber terminado sus estudios.

2.2 MUESTRA

Los grupos tomados como muestra son:

- . Estudiantes de último nivel académico, dado que se considera que en este nivel el estudiante está capacitado para opinar sobre este tema, aproximadamente 50 personas que representan el 100% de los estudiantes de este nivel en Contaduría Pública en las universidades de Bucaramanga.

- . Profesores de Auditoría, teniendo en cuenta que son ellos quienes imparten los conocimientos respecto a esta materia, aproximadamente 10 que representan el 100% de los profesores de esta área en las facultades de Contaduría en Bucaramanga.

- . Profesionales de la Contaduría, ya que se consideran profesionales ubicados laboralmente en ejercicio de su profesión en la cual se han podido dar cuenta del desarrollo y práctica de esta área de la Auditoría, aproximadamente 70 personas que representan el 100% de los egresados en los últimos siete años de las facultades de Contaduría Pública de Bucaramanga.

En total la muestra estará conformada por 140 personas,

que por sus conocimientos y su práctica se considera será una muestra representativa para esta investigación.

2.3 EL INSTRUMENTO

2.3.1 Necesidad del instrumento

Debido a que el proyecto requiere de la estructuración de un instrumento capaz de dar información clara y confiable que permita determinar la necesidad de un texto guía sobre Auditoría Operacional para estudiantes y profesores de Contaduría, es necesario seleccionar un medio para canalizar dicha información, aunque mucha de ésta se podría obtener en forma personal o a través de recomendaciones formuladas por personal experto en la materia o por comentarios en textos y revistas.

2.3.2 Particularidades del instrumento

El elemento seleccionado como instrumento deberá ser confiable y proporcionar criterios lógicos sobre la verdadera necesidad de escribir un texto sobre Auditoría Operacional. Estará compuesto por una introducción que inducirá al tema objeto de la investigación. Deberá ser un instrumento no demasiado tedioso ni largo, ni pesado ni tampoco superficial. Lo que conduce a la elaboración de una encuesta o de

una entrevista. Debido a las condiciones de la muestra y el universo se seleccionó la encuesta.

2.3.3 Descripción del instrumento

Como se dijo anteriormente, el instrumento a utilizar es la encuesta. Para cubrir los diversos estamentos del universo se procedió a diseñar tres clases de instrumentos:

- . El primero, dirigido a estudiantes de último nivel académico de las facultades de Contaduría Pública. Ver Anexo 1.;
- . El segundo, para profesores del área de Auditoría de las facultades de Contaduría Pública. Ver Anexo 2; y
- . El tercero, para profesionales de la Contaduría Pública en ejercicio de la profesión con más de dos años de egresados. Ver Anexo 3.

Por efecto de tiempo, estas encuestas constan de 9 y 10 preguntas para proporcionar a los encuestados mayor facilidad y atención en sus respuestas.

2.3.3.1 Diseño del instrumento

Los pasos a seguir son los siguientes:

1. Determinación de las áreas de acuerdo con la importancia que guarden con el tema en sí de la Auditoría Ope

racional y el enfoque del proyecto.

2. Determinación de número y tipo de preguntas por área.
3. Clasificación de las preguntas según el grado de importancia.
4. Puntaje asignado a cada respuesta.
5. Opciones favorables al proyecto.
6. Criterios para la toma de decisiones.

2.3.4 Encuesta a estudiantes

Este instrumento está dirigido a estudiantes de último nivel académico, consta de 9 preguntas y está conformado por 3 áreas. Para el análisis de la información obtenida se tendrá en cuenta los pasos descritos anteriormente.

2.3.4.1 Determinación de áreas

Según la información buscada a través de la encuesta, se han seleccionado tres áreas en orden de importancia, así:

AREA 1. Difusión de la información que pretenda medir los conocimientos que tienen los encuestados sobre la Auditoría Operacional.

Está conformada por un 45% de la información total requerida en la encuesta, así:

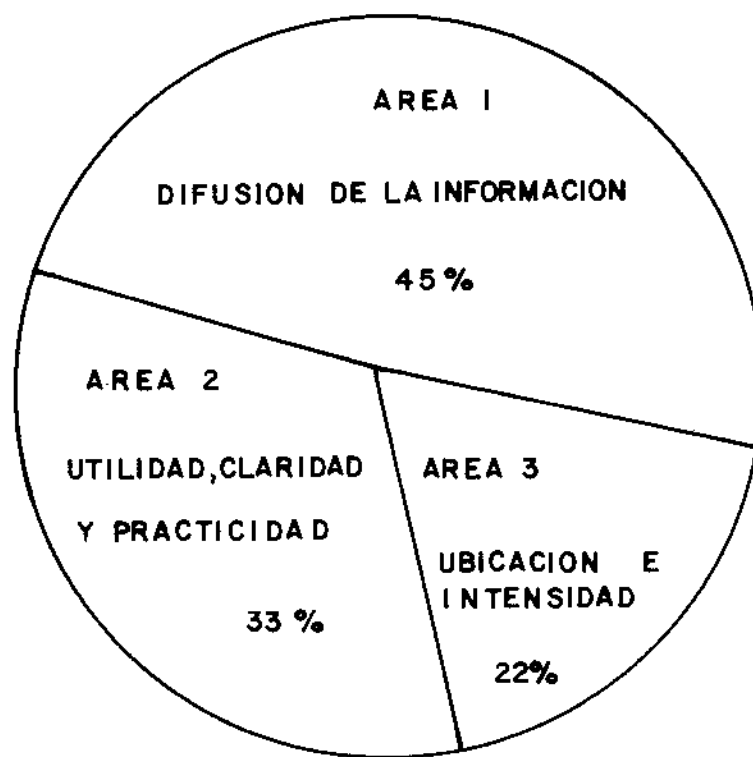


FIGURA 2 Encuesta a Estudiantes de Contaduría

$$\begin{array}{rcl}
 100\% & \dots\dots\dots & 9 \text{ preguntas} \\
 X & \dots\dots\dots & 4 \text{ preguntas} \\
 X & = & 45\%
 \end{array}$$

AREA 2. Utilidad, claridad y practicidad. Medirá el grado de utilidad, claridad y practicidad que considera el estudiante tiene la Auditoría Operacional. Está compuesta por el 33% de la información solicitada al encuestado, así:

$$\begin{array}{rcl}
 100\% & \dots\dots\dots & 9 \text{ preguntas} \\
 X & \dots\dots\dots & 3 \text{ preguntas} \\
 X & = & 33\%
 \end{array}$$

AREA 3. Ubicación e intensidad. Pretende medir en qué semestre se está dictando esta materia, lo mismo que saber cuál es la intensidad en el curriculum de la carrera.

Comprende el 22% de las preguntas de la encuesta, así:

$$\begin{array}{rcl}
 100\% & \dots\dots\dots & 9 \text{ preguntas} \\
 X & \dots\dots\dots & 2 \text{ preguntas} \\
 X & = & 22\%
 \end{array}$$

2.3.4.2 Preguntas por áreas

Cada área está conformada por una serie de preguntas de acuerdo con el enfoque hacia cada una de ellas:



AREA 1 1, 2, 5 y 6

AREA 2 7, 8 y 9

AREA 3 3 y 4

2.3.4.3 Preguntas según el grado de importancia

Preguntas	Clasificación	Puntaje c/u
1, 2, 5	Indispensables	20
4 y 8	Necesarias	15
6 y 7	Útiles	10
9	Recomendable	5
3	Informativa	2

2.3.4.4 Puntaje asignado a cada opción

Para las preguntas de SI y NO los puntajes serán 5 y 2 respectivamente.

Para las demás respuestas se asignará un puntaje que va de 1 a 10, según su aporte a este trabajo, así:

Pregunta 3: 10 puntos para cualquier respuesta

Pregunta 4: 5, 5, 10, 2, 2, para cada una de las cinco opciones respectivamente.

Pregunta 5: 8, 9, 10, 5, 3, para cada una de las cinco opciones respectivamente.

Pregunta 6: Ninguna 8, uno 3, dos o más, 2.

Pregunta 7: 4, 2, 8, 9, 7, 10 para cada una de las cinco opciones respectivamente.

Pregunta 8: 5, 8, 10, 6 para cada una de las cinco opciones respectivamente.

Pregunta 9: 5, 7, 4, 10 para cada una de las cinco opciones respectivamente.

2.3.4.5 Opciones favorables al impulso de la Auditoría Operacional

Para efectos de la toma de decisiones, las opciones de cada pregunta se clasifican en favorables y no favorables al impulso de la Auditoría Operacional según el aporte a los objetivos del proyecto, así:

Pregunta	Opciones favorables	Opciones no favorables
1	1	2
2	1	2
3	Cualquier opción	.
4	3	1, 2, 4, 5
5	1, 2, 3	4, 5, 3,
6	1	2, 3
7	3, 4, 6	1, 2, 5
8	2, 3	1, 4
9	2, 4	1, 3

2.3.4.6 Criterios para la toma de decisiones

Según los resultados obtenidos a través de este instrumento se tomará una decisión según los siguientes criterios:

- . Si las opciones favorables están entre un 70 y un 100%, se elaborará el Manual.
- . Si las opciones favorables están entre un 50 y un 70%, se hará una revisión de la actualización de la Auditoría Operacional y su repercusión antes de hacer el Manual.
- . Si las opciones favorables están entre un 30 y un 50%, se concretará si existe o no otra herramienta más efectiva, antes de preparar el Manual.
- . Si las opciones favorables están a un 30% o menos, no se recomienda hacer el Manual.

2.3.5 Encuesta a profesores de Auditoría

El instrumento está encaminado a medir las opiniones de los profesores de Auditoría de las facultades de Contaduría Pública de Bucaramanga; está compuesto por 10 preguntas y 3 áreas.

El análisis de esta información estará sujeto a los pasos siguientes:

2.3.5.1 Determinación de áreas

Se han seleccionado tres áreas que recopilan la información total, y se clasifican según el aporte a esta investigación:

AREA 1. Material bibliográfico. Medirá la existencia y necesidad de material bibliográfico sobre esta materia.

Está compuesta por un 40% de la información total solicitada en la encuesta, así:

$$\begin{array}{rcl} 100\% & \dots\dots\dots & 10 \text{ preguntas} \\ X & \dots\dots\dots & 4 \text{ preguntas} \\ X & = & 40\% \end{array}$$

AREA 2. Importancia-Utilidad. Dará a conocer la importancia y utilidad que según los encuestados tiene esta materia.

La compone el 30% de la información a recopilar.

$$\begin{array}{rcl} 100\% & \dots\dots\dots & 10 \text{ preguntas} \\ X & \dots\dots\dots & 3 \text{ preguntas} \\ X & = & 30\% \end{array}$$

AREA 3. Preparación, difusión de conocimientos. Determinará qué grado de preparación y difusión de esta materia se imparte en las universidades.

Representa el 30% de la información obtenida.

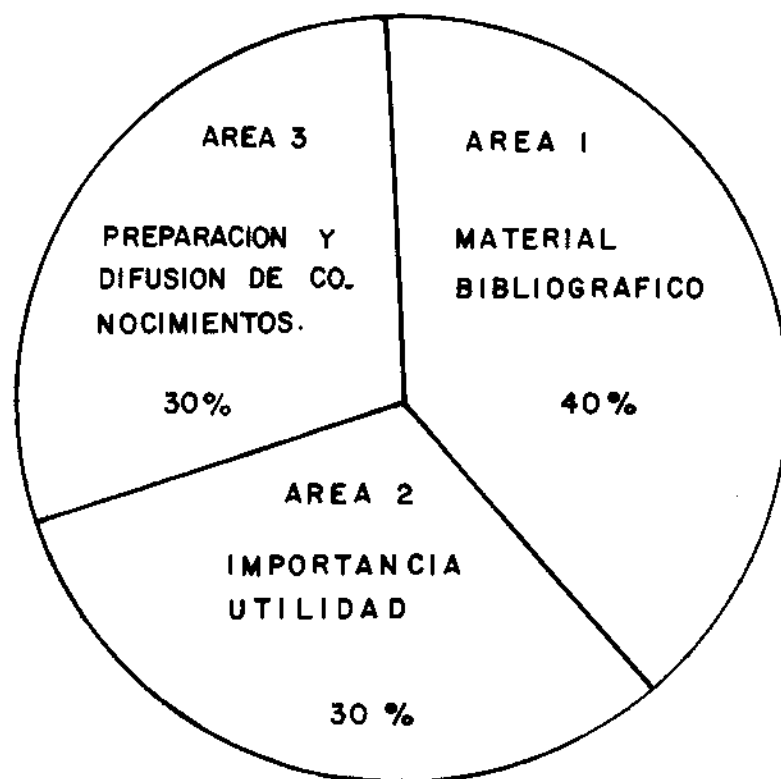


FIGURA 3 Encuesta a Profesores de Auditoría

100% 10 preguntas

X 3 preguntas

X = 30%

2.3.5.2 Preguntas por áreas

Cada área incluye las siguientes preguntas:

AREA 1 5, 6, 8 y 9

AREA 2 1, 3 y 7

AREA 3 2, 4 y 10

2.3.5.3 Preguntas según el grado de importancia

Pregunta	Clasificación	Puntaje c/u
1, 3, 5 y 9	Indispensables	20
2, 4 y 10	Necesarias	15
6, 7 y 8	Útiles	10
.	Recomendables	5
.	Informativas	2

2.3.5.4 Puntaje asignado a cada opción

Para las preguntas de SI y NO los puntajes serán 5 y 2, respectivamente.

Para las demás preguntas el puntaje será de 1 a 10 teniendo

en cuenta si la respuesta favorece a los objetivos del proyecto:

Pregunta 1: 10, 8, 3 y 2 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 2: 8, 6, 10, 7 y 2 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 3: 7, 4, 2, 8 y 10 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 4: 8, 7, 6, 8 y 10 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 5: 3, 8, 8, 8 y 10 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 6: 8, 8, 8, 4 y 10 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 7: 5, 2, 10 y 1 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 8: Si contesta 1 o más, 10; ninguno, 2.

Pregunta 9: 10, 8, 1, 7 y 5 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 10: 10, 8, 9 y 7 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

2.3.5.5 Opciones favorables al impulso de la Auditoría Operacional

Para efectos de la toma de decisiones, las opciones de cada pregunta se clasifican en favorables y no favorables al impulso de la Auditoría Operacional según el aporte a los objetivos del proyecto, así:

Pregunta	Opciones favorables	Opciones no favorables
1	1, 2	3, 4
2	1, 3	2, 4, 5
3	4, 5	1, 2, 3
4	1, 4, 5	2, 3
5	2, 3, 4	1
6	1, 2, 3, 5	4
7	3	1, 2, 4
8	1	2
9	1, 2	3, 4, 5
10	1, 2, 3	4

2.3.5.6 Criterios para la toma de decisiones

Según los resultados obtenidos a través de este instrumento se tomará una decisión según los siguientes criterios:

- . Si las opciones favorables están entre un 70 y un 100%, se elaborará el Manual.
- . Si las opciones favorables están entre un 50 y un 70%,

se hará una revisión de la actualización de la Auditoría Operacional y su repercusión antes de hacer el Manual.

- . Si las opciones favorables están entre un 30 y un 50%, se concretará si existe o no otra herramienta más efectiva, antes de preparar el Manual.
- . Si las opciones favorables están en un 30% o menos, no se recomienda hacer el Manual.

2.3.6 Encuesta a profesionales de la Contaduría

El instrumento tiene como fin captar la opinión de los profesionales de la Contaduría Pública en ejercicio de la profesión sobre el tema de la Auditoría Operacional.

Está integrado por 10 preguntas y 4 áreas, de las cuales 2 tienen igual puntaje por su importancia en la investigación.

Su análisis estará sujeto al igual que los anteriores, a los pasos siguientes:

2.3.6.1 Determinación de áreas

Según la información a recopilar, ésta se canalizará a través de 4 áreas, las cuales tienen igual puntaje de 2 en 2, así:



AREA 1. Difusión de la información. Determinará el grado de conocimiento que poseen los encuestados.

Está compuesta por el 30% de la información.

$$\begin{array}{rcl} 100\% & \dots\dots\dots & 10 \text{ preguntas} \\ X & \dots\dots\dots & 3 \text{ preguntas} \\ X & = & 30\% \end{array}$$

AREA 2. Utilidad e Importancia. Captará la importancia y utilidad que los contadores ven en este tipo de Auditoría.

Representa el 30% del material obtenido.

$$\begin{array}{rcl} 100\% & \dots\dots\dots & 10 \text{ preguntas} \\ X & \dots\dots\dots & 3 \text{ preguntas} \\ X & = & 30\% \end{array}$$

AREA 3. Práctica. Pretende medir el grado de práctica que tiene esta materia en el desempeño del Contador Público.

Constituye el 20% de la información obtenida.

$$\begin{array}{rcl} 100\% & \dots\dots\dots & 10 \text{ preguntas} \\ X & \dots\dots\dots & 2 \text{ preguntas} \\ X & = & 20\% \end{array}$$

AREA 4. Material de consulta. Permitirá detectar qué material bibliográfico existe y si es necesario implementarlo.

Está compuesta por un 20% del instrumento.

$$\begin{array}{rcl}
 100\% & \dots\dots\dots & 10 \text{ preguntas} \\
 X & \dots\dots\dots & 2 \text{ preguntas} \\
 X & = & 20\%
 \end{array}$$

2.3.6.2 Preguntas por áreas

AREA 1 1, 2 y 7
 AREA 2 4, 9 y 3
 AREA 3 5 y 8
 AREA 4 6 y 10

2.3.6.3 Preguntas según el grado de importancia

Pregunta	Clasificación	Puntaje c/u
1, 4, 7 y 9	Indispensables	20
2 y 3	Necesarias	15
5 y 6	Útiles	10
8 y 10	Recomendables	5
.	Informativas	2

2.3.6.4 Puntaje asignado a cada respuesta

Para las respuestas de SI y NO los puntajes serán 5 y 2, respectivamente.

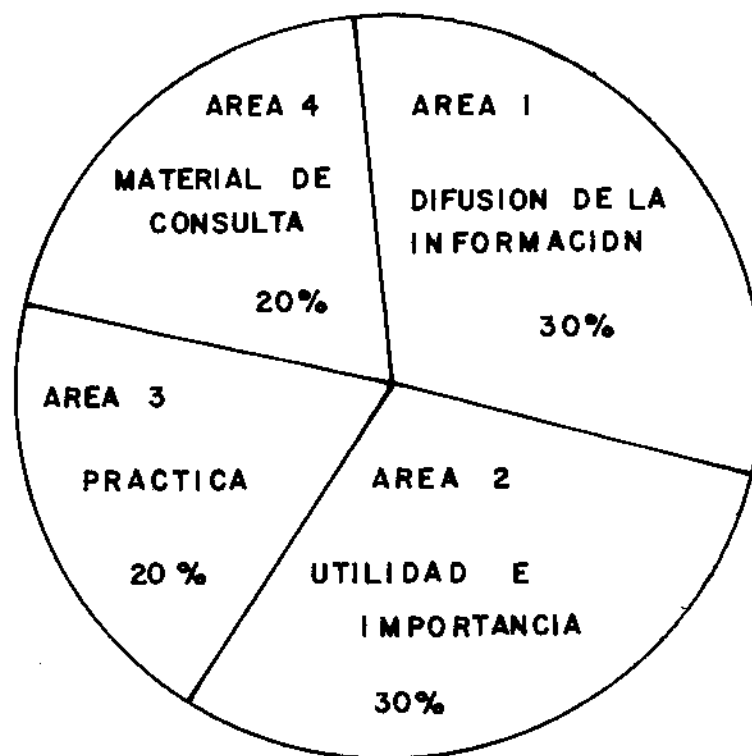


FIGURA 4 Encuesta a otros Profesionales de la Contaduría

Para las demás respuestas el puntaje será de 1 a 10 según su importancia, así:

Pregunta 3: 6, 7, 10, 2, 1 y 9 respectivamente para cada una de las seis opciones.

Pregunta 4: 10, 1, 2, 1 y 4 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 5: 2, 8, 10, 9 y 1 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 6: Ninguno 8, Uno 3, dos o más 2.

Pregunta 8: 10, 6, 8, 2 y 4 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

Pregunta 10: 6, 5, 5, 6 y 10 respectivamente para cada una de las cinco opciones.

2.3.6.5 Opciones favorables al impulso de la Auditoría Operacional

Para efectos de la toma de decisiones, las opciones de cada pregunta se clasifican en favorables y no favorables al impulso de la Auditoría Operacional según el aporte a los objetivos del proyecto, así:

Pregunta	Opciones favorables	Opciones no favorables
1	1	2
2	1	2
3	3, 6	1, 2, 4, 5
4	1	2, 3, 4, 5
5	2, 3, 4	1, 5
6	1	2, 3
7	1	2
8	1, 3	2, 4
9	1	2
10	5	1, 2, 3, 4

2.3.6.6 Criterios para la toma de decisiones

Según los resultados obtenidos a través de este instrumento se tomará una decisión según los siguientes criterios:

- . Si las opciones favorables están entre un 70 y un 100%, se elaborará el Manual.
- . Si las opciones favorables están entre un 50 y un 70%, se hará una revisión de la actualización de la Auditoría Operacional y su repercusión antes de hacer el Manual.
- . Si las opciones favorables están entre un 30% o menos, no se recomienda hacer el Manual.



3. TABULACION Y ANALISIS DE RESULTADOS

Para la tabulación y el análisis de la información obtenida a través de las encuestas efectuadas a estudiantes, profesores de Auditoría y profesionales de la Contaduría Pública en la ciudad de Bucaramanga, se utilizarán tablas que recopilarán y mostrarán en forma clara y concisa los resultados de dichas encuestas.

El análisis del instrumento se efectuará con base en las relaciones indicadas en el capítulo 2.

3.1 TABULACION DE DATOS

La tabulación de la información recopilada a través del instrumento, se presenta en las Tablas 1, 2 y 3.

Posteriormente, con estos resultados se valora la información, utilizando los factores indicados en 2.3.3.1.

Así, por ejemplo, para la encuesta a estudiantes, Pregunta 1, se tiene:

TABLA I Tabulación de Resultados Encuesta a Estudiantes de Contaduría

No. AREA	No. PREGUNTA	O P C I O N E S					
		1	2	3	4	5	6
		No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS
1	1	44	6				
1	2	37	13				
1	5	14	20	6	7	3	
1	6	34	12	4			
2	7	1	4	7	1	14	23
2	8	4	11	23	12		
2	9	2	9	24	15		
3	3	10	16	22	2		
3	4	17	3	28	1	1	

TABLA 2 Tabulación Encuesta a Profesores de Auditoría

No. AREA	No. PREGUNTA	O P C I O N E S					
		1	2	3	4	5	6
		No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS
1	5	3	1		2		
1	6			6			
1	8	5	1				
1	9	4	2				
2	1	6					
2	3	2			3	1	
2	7	1		3			
3	2	2		4			
3	4	1	1	1	2		
3	10	4		2			

TABLA 3 Tabulación Encuesta a Profesionales de la Contaduría Pública

No. AREA	No. PREGUNTA	O P C I O N E S					
		1	2	3	4	5	6
		No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS	No. PERSONAS
1	1	68	2				
1	2	44	26				
1	7	70					
2	4	65		2	3		
2	9	70					
2	3	14		41	1		14
3	5	12	32	5	21		
3	8	65			5		
4	6	60	7	3			
4	10			3	14	53	

- . Valor área x Valor pregunta x Valor respuesta x Número de personas que contestaron.
- . Cuantitativamente los resultados quedan de la siguiente forma:

Opciones	V.A	x	V.P.	x	V.R	x	NºP.	
1ª (SI)	45	x	20	x	5	x	44	= 198.000
1ª (NO)	45	x	20	x	2	x	6	= 10.800

- . Porcentualmente se obtiene:

. Para la opción positiva				. Para la opción negativa:			
208.000		100%		208.000		100%	
198.000	..		X	10.800		X	
X	=	95%		X	=	5%	

Estos cálculos se presentan en las Tablas 4, 5 y 6.

3.2 ANALISIS CUANTITATIVO DE DATOS

Muestra las características que presentan los resultados.

3.2.1 Encuesta a estudiantes

AREA 1

Pregunta 1: Muestra que un 95% de los estudiantes

encuestados conoce el término Auditoría Operacional; el 5% desconoce dicho término.

Pregunta 2: El 88% de los encuestados contestaron que SI vieron el concepto y aplicaciones de la Auditoría Operacional dentro del área de Auditoría; y el 12% NO lo vieron.

Pregunta 5: Un 45% de los estudiantes encuestados consideran que la Universidad podría incrementar el interés del estudiante en este campo de la auditoría con un mayor número de hora-clase; el 28% opinan que se lo lograría a través de un curso especial; el 16% opinan que se lograría incrementando la bibliografía para investigación; el 9% con proyectos de investigación; y el 2% con proyectos de grado.

Pregunta 6: Señala que un 86% de los encuestados no conoce ningún texto sobre el área de Auditoría Operacional; el 22% conoce un texto; y el 3% conoce dos o más textos al respecto.

AREA 2.

Pregunta 7: El 56.8% de los encuestados coinciden en que no existe material bibliográfico; el 24% muestra que el material existente es muy teórico; el 14% señala que el material existente es muy superficial; el 2.2% que es un material complicado; para el 2% es un material claro; y para el 1% es un material ilustrativo.



Pregunta 8: El 56% de los encuestados consideran que la base indispensable para lograr una buena preparación como auditor operacional son todas las auditorías; el 21% considera fundamental la contabilidad; para el 18% la administración; y para el 5% las matemáticas.

Pregunta 9: El 47% de los estudiantes encuestados consideran que en caso de prepararse un material sobre auditoría operacional, éste debe contener como aspecto esencial una aplicación teórico-práctica; el 30% prefiere casos aplicados; para el 20% es importante la presentación con ejemplos; y para el 3% una presentación sencilla.

AREA 3.

Pregunta 3: La localización del tema dentro de las áreas de auditoría no es muy clara, ya que los encuestados la localizan dentro de las tres primeras auditorías, observándose que un 44% la localizan en la Auditoría III; el 32% en la Auditoría II; el 20% en la Auditoría I; y el 4% en la Auditoría IV.

Pregunta 4: Se observa que un 73% de los encuestados consideran que el tiempo asignado en la Universidad a esta materia no es suficiente; ya que los conocimientos adquiridos son superficiales. De igual manera el 22% considera que son conocimientos teó

ricos; para el 4% son conocimientos prácticos, y para el 1% son conocimientos a fondo y suficientes.

En general, del análisis de este instrumento se puede concluir que un 81.80% del total de estudiantes encuestados están de acuerdo en la difusión, utilidad, claridad, practicidad e intensidad que debe tener la Auditoría Operacional en nuestro medio. El 18.20% consideran lo contrario.

3.2.2 Encuesta a profesores de Auditoría

AREA 1.

Pregunta 5: Muestra que el 49% de los profesores encuestados muy pocas veces han encontrado citas sobre este tema en el material bibliográfico consultado; el 24% muy rara vez han hallado citas sobre esta materia y un 27% con alguna frecuencia han encontrado citas al respecto.

Pregunta 6: Señala que el 100% de los encuestados coinciden en afirmar que dentro del material consultado por ellos en la Universidad, sólo han hallado temas relacionados con la auditoría operacional, en libros.

Pregunta 8: Muestra que el 96% de los profesores encuestados han señalado una o más áreas que consideran son esenciales en el contenido de un texto sobre auditoría opera

cional. El 4% no hizo ninguna recomendación.

Pregunta 9: El 72% de los encuestados señalan que la elaboración de un texto sobre auditoría operacional, es necesario; el 28% consideran que es importante.

AREA 2.

Pregunta 1: La opinión que tiene el 100% de los encuestados sobre el tema de la auditoría operacional, es la de que es un tema muy importante.

Pregunta 3: Para el 50% de los encuestados, dentro del curriculum de la carrera de Contaduría Pública no se ha dado la suficiente importancia al área de auditoría en lo que respecta a la auditoría operacional ya que es un tema que se ve muy poco; el 29% consideran que es una materia casi desconocida, y para el 21% de los encuestados, el tiempo asignado no es suficiente para impartir los conocimientos al respecto.

Pregunta 7: Según la experiencia tanto docente como laboral, el 90% de los encuestados considera a la auditoría operacional de igual importancia respecto de la auditoría interna y externa. Para el 10% de los encuestados, la importancia no está establecida.

AREA 3.

Pregunta 2: El 71% de los encuestados consideran que el profesional de la Contaduría Pública debe prepararse en esta área de la Auditoría, ya que es un área no explotada por el Contador Público; para el 29% es un área de gran proyección para el Contador Público.

Pregunta 4: Muestra que el 41% de los encuestados consideran que la Auditoría Operacional debe ocupar un lugar preponderante en la preparación del auditor, ya que proyecta al Contador a otras áreas de trabajo, complementa el trabajo de auditor financiero, incrementa la confianza del empresario en la labor del Contador, incrementa la labor del Contador y eleva su nivel profesional con mejores servicios; un 16% señala que proyecta al Contador a otras áreas de trabajo; para el 14% complementa el trabajo del auditor financiero, y para el 13% incrementa la confianza del empresario en la labor del Contador Público.

Pregunta 10: El 69% de los profesores encuestados coinciden en que, uno de los obstáculos encontrados en la enseñanza de la Auditoría Operacional, es la falta de temas concretos sobre dicha materia; para el 31% el obstáculo ha sido la falta de bibliografía.

Del análisis anterior se puede concluir, que del total de personas encuestadas el 91.06% coinciden en que la Auditoría Operacional es una materia de gran importancia para el desempeño del profesional de la Contaduría Pública, y que debe difundirse en mayor grado a los estudiantes de esta carrera; de igual manera, hacen resaltar la falta de bibliografía que contenga temas concretos al respecto.

3.2.3 Encuesta a profesionales de la Contaduría Pública

AREA 1.

Pregunta 1: Muestra que el 98% de los profesionales encuestados conocía con anterioridad el concepto sobre Auditoría Operacional; el 2% desconocía dicho concepto.

Pregunta 2: Señala que el 80% de los encuestados vió dentro del área de auditoría el concepto y aplicaciones de la Auditoría Operacional; el 20% no lo vieron.

Pregunta 7: El 100% de los encuestados consideran que la práctica de la Auditoría Operacional debería tener una mayor difusión y participación dentro de las actividades del Contador Público.

AREA 2.

Pregunta 3: Se observa que un 66% de los encuestados consideran que el tiempo asignado en la



Universidad a este tema sólo les permitió adquirir conocimientos superficiales; el 20% no recibió ningún conocimiento en la Universidad, lo han aprendido por su cuenta a través de la investigación; el 13.6% recibió conocimientos teóricos, y el 0.4% obtuvo conocimientos a fondo sobre el tema.

Pregunta 4: El 99% de los encuestados consideran que la Auditoría Operacional es fundamental en el desempeño del profesional de la Contaduría Pública; el 0,6% opinan que es una materia que no se utiliza; el 0,4% señala que es importante pero poco práctica.

Pregunta 9: Señala que el 100% de los profesionales encuestados consideran que el estudiante de Contaduría Pública debería conocer más a fondo sobre esta técnica de la Auditoría.

AREA 3.

Pregunta 5: Se observa que el 49% de los encuestados aplica algunas veces dentro de sus actividades la Auditoría Operacional; el 36% la aplica con frecuencia; el 10% la pone en práctica siempre, y el 5% no la aplica nunca.

Pregunta 8: Para el 98% de los profesionales encuestados, la práctica de la Auditoría Operacional en la empresa conllevaría a mejores resultados económicos, financieros y opera

cionales; para el 2% esta práctica con llevaría a confusión.

AREA 4.

Pregunta 6: Señala que el 95% de los encuestados no poseen ningún material de consulta sobre la Auditoría Operacional; el 4% tienen un texto de consulta sobre esta materia, y el 1% tienen más de un material de consulta al respecto.

Pregunta 10: El 84% de los profesionales encuestados consideran que en un texto sobre Auditoría Operacional deben involucrarse principalmente: bases y fundamentos, etapas de ejecución, procedimientos y aplicaciones prácticas. Para el 14% debería contener sólo aplicaciones prácticas, y para el 2% debería involucrar sólo procedimientos.

Del análisis anterior, se puede concluir que del total de profesionales encuestados un 94.55% conocen el término Auditoría Operacional, están de acuerdo en que es una materia útil e importante, y la ponen en práctica en el desempeño de sus actividades; también señalan que no poseen ningún material de consulta sobre esta materia.

3.3 DIAGNOSTICO

Aunque se puede observar según el análisis de la información obtenida a través del instrumento, que los encuestados conocen el término Auditoría Operacional, según su opinión es un tema de gran importancia y utilidad en el desempeño del Contador Público; sin embargo, el material bibliográfico existente es escaso y no posee temas concretos sobre esta materia; no se le ha dado suficiente importancia dentro del área de Auditoría en la carrera de Contaduría; el número de horas-clase no es suficiente para impartir los conocimientos a fondo sobre esta materia.

Según el análisis cuantitativo de la información obtenida, se puede observar que existe la necesidad de que se elabore un manual sobre Auditoría Operacional, si se tiene en cuenta que más del 70% de las respuestas dadas por los encuestados corresponden a opciones favorables a los objetivos del proyecto, según lo estipulado en los criterios de decisión.

4. LA AUDITORIA OPERACIONAL. BASES Y FUNDAMENTOS MANUAL

El contenido de este capítulo que corresponde al "MANUAL", aparece en un tomo separado del presente con el objeto de dar mayor facilidad al lector.

5. CONCLUSIONES

- . Basado en la investigación sobre la importancia del área de la Auditoría Operacional para la profesión del Contador Público, se preparó un "MANUAL" que espero sea de utilidad como instrumento de consulta.
 - . Se consultaron textos y manuales acerca de la metodología existente para la elaboración de este tipo de trabajos.
 - . El lenguaje utilizado ha sido el más sencillo y claro, dentro del técnico existente al respecto.
 - . Se han tocado los temas básicos y fundamentales que se considera conforman esta materia.
-

BIBLIOGRAFIA

- ANAYA SANCHEZ, Carlos Enrique. Auditoría Administrativa. México : Litograf, 1980.
- BOUTELL, Wayne S. Auditoría Contemporánea. México : Litograf, 1977.
- BOSSI, Rubén M. Auditoría de Operaciones. Contaduría Pública. v.3, n.89. México : s.l., 1979.
- CLARK C. Abt. Auditoría social para la gerencia. México : Diana, 1981.
- INSTITUTO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS FISCALIZADORAS. Auditoría Operacional. Bogotá : Dintel, 1981.
- ISOARD, Carlos A. Auditoría de las operaciones del gobierno. México : Fondo de Cultura Económica, 1979.
- LAZZARO, Víctor. Sistemas y procedimientos. México : Diana, 1975.
- LLERAS RESTREPO, Carlos A. Nueva Frontera - Revista. n. 660. Bogotá, 1987.
- NAMAKFOROVEH, Mohammad Naghi. Metodología de la investigación en administración, contaduría y economía. 1ed. México : Limusa, 1984.
- OSORIO SANCHEZ, Israel. Auditoría Operacional. México : Litograf, 1978.
- WILLIAN P. Leonard. Auditoría administrativa. México : Diana, 1973.



ANEXO 1. Encuesta para estudiantes

. UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
. FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
. BUCARAMANGA, 1988.

La Auditoría Operacional está enfocada hacia el logro de la eficiencia y efectividad de los controles operativos existentes en la empresa, esto es, busca la racionalización de tiempos y movimientos, la optimización en la utilización de recursos y ejecuciones, la rentabilidad y oportunidad de las inversiones, analiza costo respecto de las utilidades; es así, como esta práctica pretende medir cuáles son las deficiencias y puntos críticos que hacen menos productiva y rentable una empresa o entidad.

Sobre este particular se solicita contestar y especificar cuidadosamente sus impresiones y consideraciones sobre el tema de Auditoría Operacional.

1. Conocía con anterioridad el concepto sobre Auditoría Operacional? SI () NO ()
2. Dentro del área de Auditoría se presentó el concepto y las aplicaciones de la Auditoría Operacional? SI () NO ()
3. En qué semestre se halla localizado este tema sobre Auditoría Operacional?
 - .. Auditoría I ()
 - .. Auditoría II ()
 - .. Auditoría III ()
 - .. Auditoría IV ()

..... Continuación ANEXO 1.

4. Considera usted que el tiempo asignado a este tema le permite adquirir conocimientos:

.. Teóricos ()
.. Prácticos ()
.. Superficiales ()
.. A fondo ()
.. Suficientes ()
.. Otros () _____

5. Cómo considera que la Universidad podría incrementar el interés del estudiante en este campo?

.. Curso especial ()
.. Mayor número horas-clase ()
.. Mayor bibliografía para investigación ()
.. Proyectos de investigación ()
.. Proyectos de grado ()

6. Conoce algunos textos sobre el área de Auditoría Operacional?

Podría enunciarlos?: _____

7. El material bibliográfico consultado por usted, lo considera:

.. Ilustrativo ()
.. Claro ()
.. Superficial ()
.. Complicado ()
.. Muy teórico ()
.. No hay ()

..... Continuación ANEXO 1.

8. Qué bases considera indispensables en un curriculum para lograr una buena preparación como Auditor Operacional?

.. Matemáticas ()

.. Contabilidad ()

.. Todas las Auditorías ()

.. Administración ()

.. Otros () _____

9. En caso de que se preparara un material para un curso de Auditoría Operacional, qué aspectos considera esenciales?

.. Presentación superficial ()

.. Presentación con ejemplos ()

.. Casos aplicados ()

.. Aplicación teórico-práctica ()

ii G R A C I A S !!

ANEXO 2. Encuesta para profesores de Auditoría

. UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
. FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
. BUCARAMANGA, 1988

La Auditoría Operacional está enfocada hacia el logro de la eficiencia y efectividad de los controles operativos existentes en la empresa, esto es, busca la racionalización de tiempos y movimientos, la optimización en la utilización de recursos y ejecuciones, la rentabilidad y oportunidad de las inversiones, analiza costos con respecto a utilidades; es así, como esta práctica pretende medir cuáles son las deficiencias y puntos críticos que hacen menos productiva y rentable una empresa o entidad.

Sobre este particular se solicita contestar y especificar cuidadosamente sus impresiones y consideraciones sobre el tema de Auditoría Operacional.

Sobre este particular se solicita contestar y especificar cuidadosamente sus impresiones y consideraciones sobre el tema de Auditoría Operacional.

1. Qué opinión tiene respecto de la Auditoría Operacional?

- . Es un tema muy importante ()
- . Es un tema esencial en el curriculum del Contador Público ()
- . Es un área muy sofisticada ()
- . Es un área de poca utilidad ()

2. Considera que el profesional de la Contaduría Pública debe prepararse en esta área de Auditoría, ya que:

- . Es de gran proyección para el Contador Público ()

- . Es una nueva área de trabajo ()
 - . Es un área no explotada por el Contador Público ()
 - . Base en el desempeño profesional ()
 - . Carece de importancia para el Contador Público ()
3. Dentro del curriculum de la carrera de Contaduría Pública se ha dado la suficiente importancia al área de Auditoría en lo que respecta a la Auditoría Operacional?
- . Casi desconocida ()
 - . No se aplica ()
 - . No es importante ()
 - . Se ve muy poco ()
 - . No es suficiente el tiempo dedicado ()
4. La Auditoría Operacional debe ocupar un lugar preponderante en la preparación del Auditor, ya que:
- . Proyecta al Contador a otras áreas de trabajo ()
 - . Complementa el trabajo del Auditor Financiero ()
 - . Incrementa la confianza del empresario en la labor del Contador Público ()
 - . Incrementa la labor del Contador Público y eleva su nivel profesional con mejores servicios ()
 - . Todas las anteriores ()
5. Dentro del material bibliográfico que usted consulta ha encontrado citas sobre este tema?
- . Con frecuencia ()
 - . Muy rara vez ()
 - . En ocasiones ()
 - . Muy poco ()
 - . Nunca ()

..... Continuación ANEXO 2.

6. En cuál material de lectura consultado por usted en la Universidad existen temas relacionados con la Auditoría Operacional?

- . Folletos ()
- . Revistas ()
- . Libros ()
- . Audiovisuales ()
- . No hay material ()

7. Según su experiencia tanto docente como laboral, cómo considera a la Auditoría Operacional respecto de la Interna y la Externa?

- . No está establecida ()
- . Menos importante ()
- . De igual importancia ()
- . Carece de importancia ()

8. Qué áreas considera usted que son esenciales en el contenido de un texto sobre Auditoría Operacional?.

. Enúncielas: _____

9. Considera que la elaboración de un texto sobre Auditoría Operacional es:

- . Necesario ()
- . Importante ()
- . No se necesita ()
- . Recomendable ()
- . Informativo ()

..... Continuación ANEXO 2.

10. Qué obstáculos ha encontrado en la enseñanza de la Auditoría Operacional?

- . Falta temas concretos ()
- . Falta textos guías ()
- . Falta bibliografía ()
- . Dificultad de consulta por el estudiante ()

ii G R A C I A S !!

ANEXO 3. Encuesta para profesionales de la Contaduría Pública.

. UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
. FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
. BUCARAMANGA, 1988.

La presente encuesta tiene por objeto determinar el estado actual de instrucción de la Auditoría Operacional en nuestro medio. En la última página aparece una descripción de la misma. Solicito su atenta lectura antes de empezar a contestar la encuesta.

1. Conocía con anterioridad el concepto sobre Auditoría Operacional?

SI () NO ()

2. Dentro del área de Auditoría se presentaron el concepto y las aplicaciones de la Auditoría Operacional?

SI () NO ()

3. Considera usted que el tiempo asignado en la Universidad a este tema le permitió adquirir conocimientos:

- . Teóricos ()
- . Prácticos ()
- . Superficiales ()
- . A fondo ()
- . Suficientes ()
- . Ninguno ()



..... Continuación ANEXO 3.

4. Qué opina sobre la importancia de la Auditoría Operacional en el desempeño del profesional de la Contaduría Pública?

- . Es fundamental ()
- . No se relaciona con nuestra profesión ()
- . No se utiliza ()
- . Importante pero poco práctica ()

5. Dentro de sus actividades aplica la Auditoría Operacional?

- . Nunca ()
- . Algunas veces ()
- . Siempre ()
- . Con frecuencia ()
- . No le llama la atención ()

6. Entre su material de consulta tiene algún texto sobre Auditoría Operacional?

Podría citarlos. _____

7. Considera que la práctica de la Auditoría Operacional debería tener una mayor difusión y participación dentro de las actividades del Contador Público?

SI () NO ()

..... Continuación ANEXO 3.

8. La práctica de la Auditoría Operacional en la empresa conllevaría a:

- . Mejores resultados económicos, financieros y operacionales ()
- . Información adicional ()
- . Utilidad y demanda ()
- . Confusión ()
- . Sofisticación ()

9. Considera que el estudiante de Contaduría Pública debería conocer más a fondo sobre esta técnica?

SI () NO ()

10. Qué temas considera que deben involucrarse en un texto sobre Auditoría Operacional?

- . Bases y fundamentos ()
- . Etapas de ejecución ()
- . Procedimientos ()
- . Aplicaciones prácticas ()
- . Todas las anteriores ()

¡¡ G R A C I A S !!

LA AUDITORIA OPERACIONAL

La Auditoría Operacional está enfocada hacia el logro de la eficiencia y efectividad de los controles operativos existentes en la empresa, esto es, busca la racionalización de tiempos y movimientos, la optimización en la utilización de recursos y ejecuciones, la rentabilidad y oportunidad de las inversiones, analiza costos respecto de utilidades; es así, como esta práctica pretende medir cuáles son las deficiencias y puntos críticos que hacen menos productiva y rentable una empresa.

Algunas situaciones analizadas por el Auditor Operacional en el desempeño de sus funciones son las siguientes:

¿Qué tanto vale la mano de obra en un departamento que tiene asignados 10 hombres y el trabajo requiere de sólo 4? ¿Cuánto cuesta el tiempo de demora en la recepción y entrega de materiales? ¿En la entrega de los productos? ¿Qué tan profunda es la revisión al departamento de compras? ¿Se investigan las cotizaciones? ¿Se selecciona la mejor cotización en lo que se refiere a tiempo de entrega, calidad, funcionamiento y precio?. En el caso de desperdicios, ¿qué se hacen con ellos? ¿Es posible recuperar algo de ellos en la producción? ¿Se pueden procesar y vender como un subproducto? ¿Se justifica?. En el caso de las oficinas, ¿Conocemos el costo de ellas? ¿Cuál es el costo y desperdicio de papelería? ¿Cuál es el volumen y el costo de las fotocopias? ¿Son necesarias todas las fotocopias solicitadas? ¿Es posible calcular el desperdicio de ellas?.

Esta lista no terminará mientras el Auditor tenga imaginación y encamine sus esfuerzos a la meta fijada: Incrementar la efectividad y la productividad.

C.P. GUERRERO DE LA VEGA, J.M. La Contaduría Pública, Octubre de 1980. p.41.