



AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Jueves 23 de noviembre de 2023

Prof.: Dr. (e) Rafael Paredes

EVALUACIÓN FINAL TEÓRICA PRÁCTICA

NOMBRE ALUMNA (O): _____

INSTRUCCIONES: La presente solemne tiene una duración de 1,5 horas.

En caso de existir diferencias (respuestas igual al 100% a la pauta), debe comunicarse con el docente sólo vía correo electrónico dentro de los plazos. La solicitud de revisión de su prueba es de responsabilidad del estudiante.

Se reciben consultas (no de la materia), dentro de los primeros 15 minutos.

Use sólo lápiz pasta, guarde su celular y todas sus cosas, por favor. Indicios de similitud entre pruebas, o recepción de evaluaciones fuera del plazo, se aplicará el Reglamento vigente. No deje nada en blanco, todo podría tener puntaje.

Resultado de aprendizaje específico	Puntaje
RA 3 Aplica los diferentes tipos de auditoría considerando las normas de la organización y/o red pública, mediante las herramientas e instrumentos apropiado, de manera que sea funcional a la toma de decisiones y la consecución de objetivos organizacionales.	27

Temas:

- Proceso de gestión de riesgos.
- Matriz de riesgos.
- Modelo de Detección, Prevención e Investigación de Fraudes.

I. Justificación extendida.

Caso: Fraude en el Pueblo Infeliz.

El caso que se presenta a continuación arroja luz sobre un perturbador acto de fraude que tuvo lugar en el seno de una entidad pública, específicamente en la Oficina de Impuestos Municipales de la Ciudad de Pueblo Infeliz.

El caso descrito se refiere a un fraude llevado a cabo en una entidad pública. El fraude duró aproximadamente un año y medio y fue realizado por Jorge Rodríguez, quien ocupaba el cargo de jefe de la oficina de impuestos. Jorge falsificó pagos y desvió fondos de las cuentas bancarias de la entidad. Para encubrir su actividad, manipuló los informes de auditoría. Se sospecha que contó con la colaboración de María Sánchez.

Luego de una investigación, se descubrió la irregularidad financiera en la entidad y Jorge Rodríguez y María Sánchez fueron arrestados y enfrentaron cargos por fraude, malversación de fondos públicos, falsificación de documentos y conspiración. Se logró recuperar parte de los fondos



desviados. Además, se implementaron medidas para evitar futuros casos de fraude y se están realizando auditorías para asegurar el cumplimiento de los procedimientos financieros adecuados. Este caso de fraude en una entidad pública ha tenido un impacto significativo, tanto en términos financieros como en la reputación de la organización.

El caso de fraude en la Oficina de Impuestos Municipales de la Ciudad de Pueblo Infeliz ha dejado un profundo ánimo de impunidad, en donde se destacan algunas situaciones, estas son:

- Impacto Financiero Significativo: El fraude perpetrado por Jorge Rodríguez y su colaboradora, María Sánchez, resultó en una pérdida sustancial de ingresos para la ciudad. La falsificación de pagos y el envío de fondos afectarán directamente a las arcas públicas, lo que tuvo un efecto negativo en la capacidad de la ciudad para financiar servicios públicos esenciales y proyectos de infraestructura.
- Repercusión en la Reputación: El escándalo de fraude también dañó la reputación de la Oficina de Impuestos Municipales y, en general, socavó la confianza de la comunidad en las instituciones gubernamentales.
- Consecuencias Legales: Tras una investigación exhaustiva, Jorge Rodríguez y María Sánchez fueron arrestados y enfrentaron cargos de fraude, malversación de fondos públicos, falsificación de documentos y conspiración.
- Medidas Preventivas y Auditorías: Como respuesta a este caso de fraude, se han implementado medidas adicionales de seguridad y controles internos en la Oficina de Impuestos Municipales.

1. ¿Cuál fue el impacto financiero del fraude en la Oficina de Impuestos Municipales de la Ciudad de Pueblo Infeliz?

Respuesta: El fraude perpetrado resultó en una pérdida sustancial de ingresos para la ciudad, lo que afectó directamente las arcas públicas. Esto tuvo un efecto negativo en la capacidad de la ciudad para financiar servicios públicos esenciales y proyectos de infraestructura. 5 PTS.

2. Cómo afectó el fraude a la reputación de la Oficina de Impuestos Municipales y la confianza en las instituciones gubernamentales?

Respuesta: El escándalo de fraude dañó la reputación de la Oficina de Impuestos Municipales y socavó la confianza de la comunidad en las instituciones gubernamentales. Este tipo de actos fraudulentos genera un sentimiento de desconfianza e impunidad que puede afectar la relación entre los ciudadanos y las entidades públicas. 5 PTS.

3. ¿Qué medidas se han tomado para prevenir futuros casos de fraude y asegurar el cumplimiento de los procedimientos financieros adecuados?

Respuesta: Como respuesta al caso de fraude, se han implementado medidas adicionales de seguridad y controles internos en la Oficina de Impuestos Municipales. Además, se están realizando auditorías para asegurar el cumplimiento de los procedimientos financieros adecuados. Estas acciones buscan prevenir futuros casos de fraude y garantizar una gestión financiera transparente y responsable. 5 PTS.



II. **Justificación corta.** En base a las siguientes frases, determine la definición según las normas.

1. Este es el primer paso en el proceso de gestión de riesgos, donde se identifican y documentan los posibles riesgos que pueden afectar a un proyecto, organización o proceso. Esto implica la tipificación de amenazas potenciales y oportunidades que pueden surgir: [Identificación de riesgos.](#)

2 PTS.

2. Este paso implica un examen más detallado de los riesgos identificados para comprender mejor sus características y posibles consecuencias. A menudo se realiza utilizando técnicas como el análisis cualitativo y cuantitativo para evaluar el impacto y la probabilidad de los riesgos: [Análisis de riesgos.](#)

2 PTS.

3. Se refiere a las actividades y acciones que una organización lleva a cabo para identificar, evaluar y mitigar los riesgos que puedan afectar sus operaciones, objetivos y resultados. Este proceso implica la identificación y análisis de riesgos potenciales, la implementación de estrategias y controles para mitigar estos riesgos, y el monitoreo continuo de su efectividad: [Gestión de riesgos.](#)

2 PTS.

4. Se refiere a un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos utilizados para identificar y descubrir indicios o evidencias de posibles fraudes en una organización. Este modelo se enfoca en la detección temprana de actividades fraudulentas a través del análisis de datos, el monitoreo de transacciones y la implementación de controles internos: [Detección de fraudes.](#)

2 PTS.

5. Se refiere a un marco de trabajo que tiene como objetivo evitar la ocurrencia de fraudes en una organización. Este modelo implica la implementación de políticas, procedimientos y controles robustos para minimizar el riesgo de fraude. Incluye medidas como la segregación de funciones, revisiones periódicas de los controles internos y la promoción de una cultura ética en la organización: [Prevención de fraudes.](#)

2 PTS.

6. Se refiere a un enfoque estructurado y metodológico utilizado para llevar a cabo una exploración exhaustiva de actividades fraudulentas dentro de una organización. Este modelo involucra la recolección y análisis de evidencias, entrevistas a testigos y sospechosos, y la presentación de informes detallados sobre los hallazgos encontrados. El objetivo principal de este modelo es obtener pruebas sólidas que respalden acciones legales contra los responsables de los fraudes: [Investigación de fraudes.](#)

2 PTS.



ESCALA DE NOTAS

Nota mínima	1.0
Nota máxima	7.0
Nota aprobación	4.0
Exigencia	60.0
Puntaje máximo	27.0
Incremento	1.0

Puntaje	Nota	Puntaje	Nota	Puntaje	Nota
27.0	7.0	17.0	4.2	7.0	2.3
26.0	6.7	16.0	4.0	6.0	2.1
25.0	6.4	15.0	3.8	5.0	1.9
24.0	6.2	14.0	3.6	4.0	1.7
23.0	5.9	13.0	3.4	3.0	1.6
22.0	5.6	12.0	3.2	2.0	1.4
21.0	5.3	11.0	3.0	1.0	1.2
20.0	5.1	10.0	2.9	0.0	1.0
19.0	4.8	9.0	2.7		
18.0	4.5	8.0	2.5		