

AÑO: 2019	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Control Interno.	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Mejoramiento	FECHA: Febrero 10 del 2020

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

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

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO: 1

1.- TEORÍA - COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO (20 PUNTOS)

Seleccione el literal del componente de los principios fundamentales del Control Interno que se detallan a continuación:

	PRINCIPIO	COMPONENTE
1.-	Comunica internamente.	
2.-	Evalúa y comunica deficiencias.	
3.-	Identifica y analiza cambios importantes.	
4.-	Se implementa a través de políticas y procedimientos.	
5.-	Demuestra compromiso con la competencia.	

COMPONENTE:

- (A) Ambiente o Entorno de control.
- (B) Evaluación del riesgo.
- (C) Sistema de información contable y de comunicación.
- (D) Actividades de control.
- (E) Monitoreo o supervisión de los controles.

2. MATRIZ DE RIESGO (80 PUNTOS)

En el área de trámites y procedimientos se han identificado los siguientes riesgos:

NO.	RIESGO
1	Ausencia de procedimientos debidamente establecidos o formalizados, al no ser conocidos o no estar definidos en manuales se improvisan las condiciones y criterios.
2	Evaluación y seguimiento de los trámites y procedimientos, al no estar identificados los riesgos y/o puntos críticos de los procedimientos, ni estar acompañados estrategias o de indicadores de evaluación.
3	Baja capacidad tecnológica, al no incorporar desarrollos tecnológicos, para responder a los requerimientos, exigencias, objetivos, y compromisos establecidos por la empresa.

El Auditor en su evaluación determinó que existen controles implantados por la administración para los siguientes riesgos:

RIESGO	CONTROL
1	Hay Borradores de Manuales de Procedimientos desactualizados, y pendientes de aprobar y difundirse.
2	No hay. No se ha realizado una evaluación de los riesgos de los trámites y procedimientos.
3	Los sistemas de trámites, procedimientos, recaudaciones, presupuestos, y contables se encuentran integrados; pero es frecuente que se caiga el enlace o señal del sistema al estar la empresa ubicada en un sector distante a la ciudad.

Las calificaciones preliminares y la valoración final o residual (considerando los controles existentes) de la probabilidad e impacto de los riesgos fueron las siguientes:

RIESGO	CALIFICACIÓN PRELIMINAR		CALIFICACIÓN FINAL	
	PROBABILIDAD	IMPACTO	PROBABILIDAD	IMPACTO
1	Casi cierto	Catastróficas	Probable	Mayores
2	Probable	Catastróficas	Probable	Catastrófica
3	Casi cierto	Moderadas	Improbable	Menores

Se pide elaborar la Matriz de Riesgos:

- Valore el riesgo preliminar y residual, emplee la tabla de vulnerabilidades que se muestra en cuadro adjunto para darle una calificación cuantitativa a los riesgos. **(20 PUNTOS)**.
- Indique cuál es el tratamiento u opciones de manejo a seguir (asumir, evitar, reducir, compartir o transferir el riesgo) y mencione el Plan de Acción considerando sus recomendaciones como Auditor. **(60 PUNTOS)**.

Escala para Probabilidad de ocurrencia

Categoría	Valor	Descripción
Casi cierto	5	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy alta, es decir, se tiene plena seguridad que éste se presente, tiende al 100%.
Probable	4	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es alta, es decir, se tiene entre 75% a 95% de seguridad que éste se presente.
Moderado	3	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es media, es decir, se tiene entre 51% a 74% de seguridad que éste se presente
Improbable	2	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es baja, es decir, se tiene entre 26% a 50% de seguridad que éste se presente.
Muy improbable	1	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy baja, es decir, se tiene entre 1% a 25% de seguridad que éste se presente.

Escala para Materialidad del Impacto

Categoría	Valor	Descripción
Catastróficas	5	Riesgo cuya materialización influye directamente en el cumplimiento de la misión, objetivos estratégicos, pérdida del patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas) o deterioro de la imagen, dejando además sin funcionar totalmente o por un período importante de tiempo a la compañía (_____ días).
Mayores	4	Riesgo cuya materialización afectaría el cumplimiento de los objetivos estratégicos, dañaría significativamente el patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas), imagen o logro de los objetivos sociales. Además, se requeriría una cantidad significativa de tiempo (_____ días) de la alta dirección en investigar y corregir los daños.
Moderadas	3	Riesgo cuya materialización causaría ya sea una pérdida importante en el patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas) o un deterioro significativo de la imagen. Además, se requeriría una cantidad de tiempo importante (_____ días) de la alta dirección en investigar y corregir los daños.
Menores	2	Riesgo que causa un daño en el patrimonio (pérdida del ___% de las utilidades proyectadas) o imagen, que se puede corregir en el corto tiempo (_____ días) y que no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
Insignificantes	1	Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en la compañía.

ESCALA PARA NIVEL DEL RIESGO

NIVEL PROBABILIDAD		NIVEL IMPACTO		NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO
CLASIFICACIÓN	VALOR . (1)	CLASIFICACIÓN	VALOR	CLASIFICACIÓN	(SEVERIDAD) (3) = (1) x (2)
		. (2)			
Casi cierto	5	Catastróficas	5	Intolerable	25
Probable	4	Catastróficas	5	Intolerable	20
Casi cierto	5	Mayores	4	Intolerable	20
Probable	4	Mayores	4	Intolerable	16
Moderado	3	Catastróficas	5	Alto	15
Casi cierto	5	Moderadas	3	Alto	15
Moderado	3	Mayores	4	Alto	12
Probable	4	Moderadas	3	Alto	12
Improbable	2	Catastróficas	5	Medio	10
Casi cierto	5	Menores	2	Medio	10
Moderado	3	Moderadas	3	Medio	9
Improbable	2	Mayores	4	Medio	8
Probable	4	Menores	2	Medio	8
Improbable	2	Moderadas	3	Medio	6
Moderado	3	Menores	2	Medio	6
Muy improbable	1	Catastróficas	5	Bajo	5
Casi cierto	5	Insignificantes	1	Bajo	5
Muy improbable	1	Mayores	4	Bajo	4
Improbable	2	Menores	2	Bajo	4
Probable	4	Insignificantes	1	Bajo	4
Muy improbable	1	Moderadas	3	Bajo	3
Moderado	3	Insignificantes	1	Bajo	3
Muy improbable	1	Menores	2	Tolerable	2
Improbable	2	Insignificantes	1	Tolerable	2
Muy improbable	1	Insignificantes	1	Tolerable	1