



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

AÑO: 2017 - 2018	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Control Interno	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Segunda	FECHA: Febrero 6 del 2018

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.- SELECCIONE LA ALTERNATIVA CORRECTA - NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO (6 PUNTOS).

1.1.- Indique cuál de las siguientes Normas de Control Interno trata el hecho de que previo a la autorización para la ejecución de un gasto, se debe verificar que la operación financiera esté directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos:

- a) 402-03 Control previo al devengado.
- b) 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.
- c) 402-02 Control previo al compromiso.
- d) 403-08 Control previo al pago.
- e) 403-10 Cumplimiento de obligaciones.

1.2.- Qué Norma de Control Interno se estaría incumpliendo si el personal que está a cargo del manejo o custodia de fondos o valores no está respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.

- a) 403-04 Verificación de los ingresos.
- b) 403-02 Constancia documental de la recaudación.
- c) 403-10 Cumplimiento de obligaciones.
- d) 403-12 Control y custodia de garantías (presentadas por Oferentes y Contratistas).
- e) 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.

1.3.- Qué Norma de Control Interno se estaría incumpliendo si no se realizan cambios periódicos de tareas a las servidoras y servidores con funciones similares de administración, custodia y registro de recursos materiales o financieros.

- a) 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo.
- b) 407-07 Rotación de personal.
- c) 407-04 Evaluación del desempeño.
- d) 407-05 Promociones y ascensos.
- e) 407-10 Información actualizada del personal.

1.4.- Si el Guardalmacén o Bodeguero acredita con documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, verifica si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la institución, así como de los bienes que egresan, estaría aplicando la siguiente Norma de Control Interno:

- a) 406-06 Identificación y protección.
- b) 406-08 Uso de los bienes de larga duración.
- c) 406-04 Almacenamiento y distribución.
- d) 406-07 Custodia.
- e) 406-02 Planificación.

2.- MATRIZ DE RIESGO (24 PUNTOS)

En el área Gerencial se han identificado los siguientes riesgos:

NO.	RIESGO	
	DESCRIPCIÓN	CAUSA
1.-	Alta centralización.	Exceso de poder o autoridad concentrado en un área, cargo o empleado.
2.-	Ausencia de normas para la actuación transparente de sus empleados u otras personas interrelacionadas con la empresa.	Falta de Manuales de Política y Procedimientos.
3.-	Falta de transparencia en la información divulgada.	La información se efectúa de manera manipulada o acomodada por la Gerencia General.
4.-	Desmotivación del personal, lo que origina que empleados se encuentren insatisfechos y trabajan sin motivación alguna.	Ascensos se dan sin evaluar los niveles de formación, profesionalismo, y capacidad del empleado.

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

RIESGO	CONTROL
1.-	Hay Manuales de Funciones, Políticas y Procedimientos; pero los mismos se encuentran desactualizados.
2.-	Hay Manuales de Funciones, Políticas y Procedimientos; pero los mismos se encuentran desactualizados.
3.-	Se realizan Auditorías Internas y Externas a los Estados Financieros.

- 4.- Hay políticas de promoción y desarrollo de los empleados; pero la estructura orgánica en el sector administrativo es pequeña. En las áreas departamentales normalmente existe un Jefe y un Asistente. Por lo expuesto, los ascensos se dan únicamente cuando el personal se retira o es despedido.

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 RESIDUAL O FINAL	
	PROBABILIDAD	IMPACTO	PROBABILIDAD	IMPACTO
1.-	Casi cierto.	Catastrófico.	Probable.	Mayores.
2.-	Probable.	Mayores.	Moderado.	Moderadas.
3.-	Moderado.	Mayores.	Improbable.	Menores.
4.-	Probable.	Moderado.	Probable.	Moderado.

Se pide elaborar la Matriz de Riesgos:

- 1.- 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.
- 2.- 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.

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 . (2)	CLASIFICACIÓN	(SEVERIDAD) (3) = (1) x (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

MATRIZ DE RIESGO

PROCESO:

FECHA:

N°	Riesgo	Calificación Preliminar				Evaluación Preliminar de Nivel de Riesgo Inherente (Severidad)	Controles existentes	Calificación definitiva				Evaluación Final del Nivel de Riesgo Residual (Severidad)	Opciones de manejo / Plan de Acción
		Probabilidad		Impacto				Probabilidad		Impacto			
		Clasif.	Valor	Clasif.	Valor			Clasif.	Valor	Clasif.	Valor		