

<b>AÑO:</b> 2019	<b>PERÍODO:</b> Primer Término
<b>MATERIA:</b> Control Interno.	<b>PROFESOR(ES):</b> CPA. Yessenia González M. Ing. Paúl Carrera M.
<b>EVALUACIÓN:</b> Tercera	<b>FECHA:</b> Septiembre 13 del 2019

**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.- TEORÍA - CONTROL INTERNO - (20 PUNTOS)**

Seleccione el literal del componente del Control Interno que se encuentra evaluando el Auditor, cuando fórmula las siguientes preguntas para conocer el control interno:

CUESTIONARIO	COMP. / CONT. INT.
1. Los controles implantados, aseguran que las operaciones sean autorizadas por la Jefatura o un nivel adecuado de responsabilidad?	
2. Dentro de la propia gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?	
3. Están los mecanismos en su lugar para la identificación de los cambios que afectan la habilidad de la entidad en cuanto a la realización de los objetivos?	
4. Es apropiado el estilo de la dirección operativa, la forma cómo asigna autoridad y responsabilidad, organiza y desarrolla su personal?	
5. La información reportada a los niveles ejecutivos es oportuna y confiable?	

## COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO COSO

- A. Ambiente de control.
- B. Evaluación de riesgos
- C. Información y comunicación.
- D. Actividades de control.
- E. Actividades de monitoreo.

## 2.- MATRIZ DE RIESGO (80 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.-	Falta de transparencia en la información divulgada.	La información se efectúa de manera manipulada o acomodada por la Gerencia General.
3.-	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.-	Se realizan Auditorías Internas y Externas a los Estados Financieros.
3.-	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.-	Moderado.	Mayores.	Improbable.	Menores.
3.-	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. **(20 Puntos).**

- 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. (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 CLASIFICACIÓN	NIVEL DE RIESGO (SEVERIDAD) (3) = (1) x (2)
CLASIFICACIÓN	VALOR . (1)	CLASIFICACIÓN . (2)	VALOR		
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