



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

<b>AÑO:</b> 2018	<b>PERÍODO:</b> Segundo Término
<b>MATERIA:</b> Control Interno	<b>PROFESOR:</b> CPA. Yessenia González M.
<b>EVALUACIÓN:</b> Segunda	<b>FECHA:</b> Febrero 1 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 - MARCO DE LA GESTIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES (10 PUNTOS)**

Seleccione el literal del componente de los principios fundamentales del COSO ERM "Marco de Gestión de Riesgos Empresariales – integrado con estrategia y desempeño" que se detallan a continuación:

	<b>PRINCIPIO</b>	<b>COMPONENTE</b>
<b>1.-</b>	Analiza contexto del negocio.	
<b>2.-</b>	Apalanca información y Tecnología.	
<b>3.-</b>	Organización demuestra compromiso con los valores fundamentales.	
<b>4.-</b>	Persigue mejoramiento en la Gestión de Riesgos.	
<b>5.-</b>	Implementa Respuesta al Riesgo.	

**COMPONENTE:**

- (A) Gobierno y Cultura.
- (B) Estrategia y establecimiento de objetivo.
- (C) Desempeño.
- (D) Evaluación y Revisión.
- (E) Información, Comunicación y reporte.

**2.- MATRIZ DE RIESGO (40 PUNTOS)**

En el área Financiera se han identificado los siguientes riesgos:

RIESGO		
NO.	DESCRIPCIÓN	CAUSA
1	Falta de Planeación Presupuestal.	Desconocimiento de principios básicos en la elaboración y ejecución del presupuesto y la gestión financiera.
2	Estacionalidad de fondos.	Altas sumas de dinero en cuentas corrientes en Bancos o en caja sin generar rendimiento.
3	Jineteo de fondos.	Los dineros recaudados no se registran, ni se consignan o depositan oportunamente.
4	Atraso en la información contable y financiera.	Falta de coordinación, la mala calidad de la información y la ausencia en algunos casos, hacen que el proceso contable sea dispendioso, poco confiable y los Estados Financieros se presentan tardíamente y además que no se ha tenido en cuenta para la toma de decisiones.

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

RIESGO	CONTROL
1	Hay un Plan de capacitación acorde con las necesidades del área Financiera.
2	Se han establecido montos máximos para mantener el dinero en cuentas corrientes en Bancos o en caja.
3	Las funciones de custodia, registro, ejecución, autorización y control se encuentran segregadas.
4	Se han establecido tiempos máximos para la presentación de los Estados Financieros mensuales.

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	Mayores	Probable	Moderadas
3	Moderado	Moderadas	Improbable	Menores
4	Improbable	Catastróficas	Improbable	Mayores

Se pide elaborar la Matriz de Riesgos:

- a. 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 (8 puntos).
- b. 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. (32 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