

NO CONFORMIDAD	INCUMP. NORMA DE CONT. INT.
El encargado del control no tiene como procedimiento verificar que la obligación sea veraz y corresponda a una transacción financiera que haya reunido los requisitos en la fase del control previo, que se haya registrado contablemente y contenga la autorización respectiva, así como mantenga su razonabilidad y exactitud aritmética.	
El Director Financiero autorizó una negociación con una empresa de propiedad de su hermano, y en la que él también es accionista mayoritario.	
El personal se toma más de la media hora destinada para almorzar, debido a que se van a realizar trámites personales sin que exista autorización del permiso.	

NORMAS DE CONTROL INTERNO

- A.** 407-09 "Asistencia y permanencia del personal".
- B.** 407-10 "Información actualizada del personal".
- C.** 403-08 "Control previo al pago".
- D.** 402-03 "Control previo al devengado".
- E.** 402-02 "Control previo al compromiso"
- F.** 406-06 "Identificación y protección".
- G.** 407-08 "Actuación y honestidad de las servidoras y servidores".

2. MATRIZ DE RIESGO (40 PUNTOS)

En el área Financiera se han identificado los siguientes riesgos:

NO.	DESCRIPCIÓN	RIESGO
		CAUSA
1	Falta de Planeación Presupuestal	Desconocimiento de principios básicos en la elaboración y ejecución del presupuesto y la gestión financiera.
2	Jineteo de fondos	Los dineros recaudados no se registran, ni se consignan o depositan oportunamente.
3	Inversiones de alto riesgo	Se permiten inversiones en entidades bancarias que no ofrecen seguridad.

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	Las funciones de custodia, registro, ejecución, autorización y control se encuentran segregadas.
3	No existe. Gerente Financiero toma directamente las decisiones de inversión acorde con su aversión al riesgo.

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	Moderado	Moderadas	Improbable	Menores
3	Moderado	Mayores	Moderado	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. **(10 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. **(30 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 . (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