

2.- La operación financiera no está directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos.

- a) 403-08 "Control previo al pago".
- b) 402-03 "Control previo al devengado".
- c) 402-02 "Control previo al compromiso".
- d) 403-11 "Utilización del flujo de caja en la programación financiera".
- e) 407-04 "Evaluación del desempeño".

3.- Se encuentra pendiente realizar cambios periódicos de tareas a las servidoras y servidores con funciones similares de administración, custodia y registro de recursos materiales o financieros.

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

4.- 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) 403-12 Control y custodia de garantías.
- b) 403-10 Cumplimiento de obligaciones.
- c) 403-02 Constancia documental de la recaudación.
- d) 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.
- e) 403-04 Verificación de los ingresos.

5.- En la celebración de un contrato en una empresa del sector público, faltó exigir a los oferentes o contratistas la presentación de la garantía de fiel cumplimiento del contrato.

- a) 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.
- b) 403-09 Pagos a beneficiarios.
- c) 403-12 Control y custodia de garantías.
- d) 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos.
- e) 403-10 Cumplimiento de obligaciones.

6.- El Guardalmacén o Bodeguero no acredita con documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, ni verifica si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la institución. Igual situación se presenta con los bienes que egresan.

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

2.- MATRIZ DE RIESGO (35 PUNTOS)

En el proceso de Contratación se han identificado los siguientes riesgos:

RIESGO	
1	Direccionamiento desde el pliego de condiciones o términos de referencia, en el establecimiento de reglas, fórmulas matemáticas, condiciones o requisitos para favorecer a determinados proponentes.
2	Falta de estudios serios de factibilidad y conveniencia, porque se ordenan gastos sin que exista un inventario de necesidades y prioridades, ni estudios de factibilidad y conveniencia.
3	Urgencia manifiesta, al exagerar su uso para prescindir de los mecanismos de selección objetiva de contratación o compra, aduciendo causales que aprovecha el ordenador del gasto para escoger libremente el contratista o vendedor sin límite de cuantía, sin controles o autorizaciones previas.

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

RIESGO	CONTROL
1	Convocatoria se publica en el Portal www.compraspublicas.gov.ec con los requerimientos exigidos en los pliegos, términos de referencia, presupuesto referencial, y demás documentos del concurso.
2	Se tiene un Plan de Inversiones.
3	No existe.

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	Catastróficas	Probable	Mayores
2	Probable	Catastróficas	Moderado	Moderado
3	Casi cierto	Mayores	Casi cierto	Mayores

Se pide elaborar la Matriz de Riesgos:

- a. Valore el riesgo preliminar y residual, emplee la tabla de vulnerabilidades que se muestra en cuadros adjuntos para darle una calificación cuantitativa a los riesgos. (5 Puntos).
- b. Indique cuál es el tratamiento u opción de manejo a seguir (asumir, evitar, reducir, y 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	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