



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

<b>AÑO:</b> 2017 - 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 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		