



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

| | |
|---------------------------------|--|
| AÑO: 2018 | PERÍODO: Primer Término |
| MATERIA: Control Interno | PROFESOR: CPA. Yessenia González M. |
| EVALUACIÓN: Segunda | FECHA: Agosto 30 del 2018 |

| |
|---|
| <p>COMPROMISO DE HONOR</p> <p>Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora <i>ordinaria</i> 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.</p> <p>Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.</p> <p>"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".</p> <p style="text-align: center;">FIRMA NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:.....</p> |
|---|

1.- TEORÍA - NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO (10 PUNTOS)

Seleccione el literal de la Norma de Control Interno (N.C.I.) en el Sector Público que se incumple en las siguientes no conformidades:

| NO CONFORMIDAD | | INCUMP. N.C.I. |
|-----------------------|---|-----------------------|
| 1.1. | El Director Financiero autorizó una negociación con una empresa de propiedad de su hermano, y en la que él también es accionista mayoritario. | |
| 1.2. | 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. | |
| 1.3. | 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. | |
| 1.4. | Falta de control sobre los bienes, al no existir seguridades para su protección o no hay seguros ni cobertura adecuada que protejan los bienes de la empresa. | |
| 1.5. | 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. | |

NORMAS DE CONTROL INTERNO

- A.** 403-08 "Control previo al pago". **F.** 403-11 "Utilización del flujo de caja en la programación financiera".
- B.** 402-03 "Control previo al devengado". **G.** 407-08 "Actuación y honestidad de las servidoras y servidores".
- C.** 402-02 "Control previo al compromiso". **H.** 407-04 "Evaluación del desempeño".
- D.** 406-05 Sistema de registro. **I.** 407-10 "Información actualizada del personal".
- E.** 406-06 "Identificación y protección". **J.** 407-09 "Asistencia y permanencia del personal".

2 MATRIZ DE RIESGO (40 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. | Monopolio de contratistas, al conformar grupos de contratistas considerándolos como los únicos capaces de ofrecer determinados productos o bienes, estableciendo una posición dominante en el mercado contractual. |
| 3. | Falta de estudios serios de factibilidad y conveniencia, porque se ordenan gastos sin que exista un inventario de necesidades y prioridades y por ende estudios de factibilidad y conveniencia. |
| 4. | 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 cuenta con una Base de Proveedores Calificados. |
| 3. | Existe un Plan Maestro de Inversiones. |
| 4. | Las compras urgentes se encuentran restringidas, y solo se justifican si al no llevarlas a cabo implicaría la paralización de las actividades. |

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. | Probable | Catastróficas | Probable | Mayores |
| 2. | Probable | Catastróficas | Probable | Mayores |
| 3. | Probable | Catastróficas | Probable | Mayores |
| 4. | Casi cierto | Mayores | Moderado | Moderado |

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 | CLASIFICACIÓN | VALOR | CLASIFICACIÓN | (SEVERIDAD) |
| | (1) | (2) | | | (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 | | |
| | | | | | | | | | | | | | |