

# UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

## DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

TEMA: AUDITORÍA DE CONTROL  
INTERNO AL PATRONATO DE AMPARO  
SOCIAL DE PUJILÍ “NIÑO DE ISINCHE”,  
APLICANDO EL MÉTODO COSO II,  
PARA REDUCIR LOS RIESGOS.

AUTORA: FANNY VEINTIMILLA

DIRECTORA: DRA. ANA QUISPE

CODIRECTORA: DRA. MARTHA LOZADA

# Generalidades

## Objetivo general

Evaluar los procedimientos de Control Interno mediante el método COSO II, y su incidencia en los riesgos identificados del Patronato de Amparo Social del Cantón Pujilí, desarrollando la Auditoría de Control Interno a fin de emitir un informe con conclusiones y recomendaciones.

## Objetivos específicos

Identificar la situación organizacional actual de la entidad, evaluar los factores críticos en las áreas: administrativa, financiera y de ayuda social del Patronato de Amparo Social “Niño de Isinche”.

Establecer la fundamentación teóricos del Control Interno mediante el método COSO II para edificar el procedimiento a seguir en el estudio.

Desarrollar la Auditoría de Control interno, aplicando COSO II.

Emitir un informe de Auditoría de control interno con conclusiones y recomendaciones generales en base a los resultados de evaluación

## Hipótesis

La aplicación de una Auditoría de Control Interno contribuirá a la reducción de riesgos en el Patronato de Amparo Social de Pujilí “Niño de Isinche”.

## Variables

### Variable Independiente

Auditoría de Control Interno

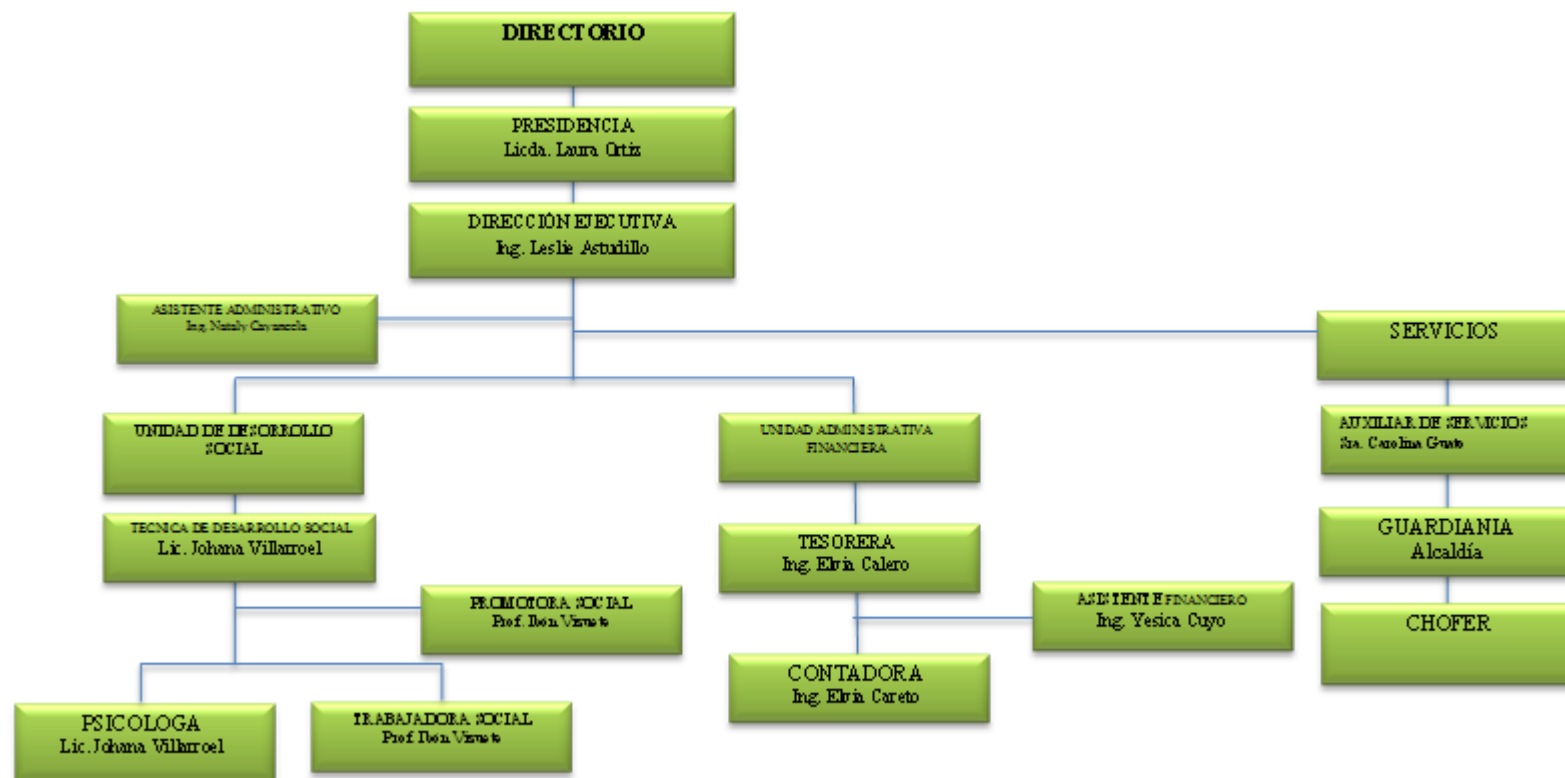
### Variable Dependiente

Reducción de los riesgos

## Reseña Histórica del Patronato de Amparo Social “Niño de Isinche”

- “El Patronato fue creado mediante ordenanza municipal del 12 de noviembre de 1993.
- Entró en funcionamiento y se conformó el 10 de agosto de 1996

# ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



# Auditoría de Control Interno

Santillana Samuel A.

“El control interno comprende todo el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”

## Objetivo

Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.

Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.

Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

## Principios

**Responsabilidad**

**Transparencia**

**Eficacia**

**Eficiencia**

**Economía**



# ESTRUCTURA DEL COSO II.



- Los 8 componentes del coso II están interrelacionados entre si. Estos procesos debe ser efectuados por el director, la gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de su organización
- Los 8 componentes están alineados con los 4 objetivos.
- Donde se consideran las actividades en todos los niveles de la organización

# LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE LA CORPORATIVOS (ERM) COSO DESCRIBE EN SU MARCO BASADO EN PRINCIPIOS TALES COMO:

- La definición de administración de riesgos de la empresa
- Los principios críticos y componentes de un proceso de administración de riesgo corporativo efectivo.
- Pautas para las empresa, para que ellas sean capaces de administrar sus riesgos.
- Criterios para determinar si la administración de riesgo de la empresa es efectiva





## AMBIENTE INTERNO

(Internos, Cooper&librand e Instituto de Auditores, 1997, pág. 15) “Los factores de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrollo profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración”.

## ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Enmarca los parámetros que pretenden ser alcanzados dentro de una empresa u organización mediante la implementación de normas y estructuras concernientes a un proceso evolutivo dentro de la empresa. El establecimiento de los objetivos va acorde a las metas que pretende satisfacer la empresa para alcanzar el éxito.

## IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

- Se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.
- La empresa debe identificar los eventos y debe diagnosticarlos como oportunidades o riesgos. Para que pueda hacer frente a los riesgos y aprovechar las oportunidades.

## EVALUACIÓN DE RIEGOS

Permite a la organización considerar los potenciales acontecimientos que pudieran afectar el logro de sus objetivos. La probabilidad representa la posibilidad que un acontecimiento ocurra, mientras que el impacto representa su efecto.

- Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación al las necesidades de la empresa.
- Las respuestas al riesgo pueden ser:
- Evitarlo: se discontinúan las actividades que generan riesgo.
- Reducirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas
- Compartirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

## ACTIVIDADES DE CONTROL

- Son las políticas y procedimientos para asegurar que las respuesta al riesgo se lleve de manera adecuada y oportuna.
- Tipo de actividades de control: Preventiva, detectivas, manuales, computarizadas o controles gerenciales
- Son todas aquellos acciones que nacen en respuesta a los riesgos estos deben ser verificadas de manera constante para constatar que el riesgo tienda a desaparecer

## RESPUESTA AL RIESGO

- Para cada riesgo que se genere dentro del desarrollo organizacional debe existir una respuesta la cual debe indicar de manera clara como este riesgo debe ser tratado y posteriormente se analiza el riesgo residual del proceso toda respuesta genera un riesgo residual el cual nace debido a que los recursos tienden siempre a ser limitados y a manera de que no se puede estar acorde a las variaciones del futuro y gracias a acciones que se vean generadas por procesos ajenos al sistema mismo.

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos.
- La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todo los sentidos.
- Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

## Información y comunicación

- La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos.
- La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todo los sentidos.
- Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas .

## Supervisión

- Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente .
- Se puede medir a través de:
  - Actividades de monitoreo continuo
  - Evaluaciones puntuales
  - Una combinación de ambas formas

# CONTROL INTERNO SECTOR PÚBLICO

Es responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos público

**Manuales de la Contraloría General del Estado**

NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS  
ESTRUCTURA DEL CÓDIGO

# NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

## NORMAS GENERALES

Control interno

Objetivos de control interno

Responsables del control interno

Rendición de cuentas

## AMBIENTE INTERNO

Integridad y valores éticos

Administración estratégica

Políticas y prácticas de talento humano

Estructura organizativa

Delegación de autoridad

Competencia profesional

Coordinación de acciones organizacionales

Adhesión a las políticas institucionales

Unidad de auditoría interna

## EVALUACION DE RIESGOS

Identificación De riesgos

Plan de mitigación de riesgo

Valoración de riesgos

Respuesta al riesgo

## ACTIVIDADES DE CONTROL

Normas Generales

Separación de funciones y rotación de labores

Autorización y aprobación de transacciones y operaciones

Supervisión

Sistemas

A.F. Presupuesto

A.F. Tesorería

A.F. Deuda Pública

A. F. Contabilidad Gobernabilidad

A.F. de Bienes

A.T. Humano

Administración de proyectos

Gestión Ambiental

Tecnología de la información

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Controles sobre los sistemas de información

Canales de comunicación abiertos riesgo

## SEGUIMIENTO

Seguimiento continuo o en operación

Evaluaciones periódicas

**Riesgo de control:** Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados.

**Riesgo inherente:** Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa.

**Riesgo de detección:** Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

# Riesgos





Riesgo Alto.- A razón que se encuentra el componente significativo positivo con respecto a los factores del riesgo o a posibles irregularidades.

## Nivel de Riesgo

Riesgo Moderado.- Cuando es medianamente significativo el componente de errores encontrados o existe la posibilidad de irregularidades eminentes.

Riesgo Bajo.- Se determina un riesgo bajo cuando los factores de errores no son tan representativos o existe una incidencia baja.



PASNI

PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL

INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014



DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA  
NIVEL DEL INSTITUCIONAL

**MARg1/2**

Nº	Planeación	Ponderación	calificación	% Por Componente
1	Ambiente interno	21	9	42,86
2	Establecimiento de objetivos	15	9	60,00
3	Identificación de eventos	4	0	0,00
4	Evaluación de riesgos	4	0	00,00
5	Respuesta al riesgo	1	0	00,00
6	Actividad de control	139	83	59,71
7	Información y comunicación	4	3	75,00
8	supervisión	3	1	33,33
	<b>Total</b>	<b>191,00</b>	<b>105,00</b>	<b>270,90</b>

Determinación del riesgo y la confianza

*Nivel de confianza*

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{105 * 100\%}{191}$$

$$NC = 54,97\%$$

*Nivel de riesgo*

$$NR = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 54,97$$

$$NR = 45,03\%$$

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha:febrero /16



PASNI

**PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL  
INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014**



**Matriz de ponderación de riesgos**

**MARg2/2**

<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL</b>	<b>GRADO DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL RIESGO</b>
15-50%	Bajo	Alto
51-75%	Moderado	Moderado
76-100%	Alto	Bajo

**Interpretación:**

Luego de haber realizado los cuestionarios de control interno al Patronato de Amparo Social Niño de Isinche del Cantón Pujilí a cada uno de los componentes de control interno se determinó que existe un grado de confianza moderado 54,97% y un nivel de riesgo del moderado con un rango del 45,03%.

**Elaborado por:** F.Y.V.H.

**Fecha:**Febrero/15

**Revisado por:** A.Q./M.L

**Fecha:**febrero /16



PASNI

**PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



Matriz de Semaforización por Componente

**MSFg1/1**

Nº	Componentes evaluados	Referencia P/T	Nivel de confianza $NC = \frac{CT + 100}{PT}$	Rango de riesgo $NR = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$	Semaforización Rango de Riesgo		
					Alto	Moderado	Bajo
1	Ambiente interno	CI1/5	42,86	57,14			
2	Establecimiento de objetivos	CI1/5	60,00	40,00			
3	Identificación de eventos	CI2/5	0,00	00,00			
4	Evaluación de riesgos	CI2/5	0,00	00,00			
5	Respuesta al riesgo	CI2/5	00,00	00,00			
6	Actividad de control	CI3/5	59,71	40,29			
7	Información y comunicación	CI4/5	75,00	25,00			
8	Supervisión	CI5/5	33,33	66,67			

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha: Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha: febrero /16



PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014



MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

MIEg 1/1

Factor del riesgo	Origen del riesgo	Potencial consecucional	Tipo de riesgo	Responsable
<b>Ambiente interno</b> No existe sanciones por no practicar valores	Endógeno	Conducta moral	Administrativo Financiero	Todas unidades las
<b>Establecimiento de objetos</b> No cuenta con un departamento de talento humano	Endógeno	Personal ineficiente para realizar actividades implantadas	Administrativo Financiero	Todas unidades las
<b>Evaluación de Riesgos</b> Riesgos de mitigación	Endógeno	No plante un plan de mitigación	Administrativo Financiero	Todas unidades las
<b>Actividades de control</b> No tiene políticas	Endógeno	Diferencia para cumplir con objetivos de la institución	Administrativo Financiero	Todas unidades las
<b>Supervisión</b> No tienen auditorias	Endógeno	Irregularidad en las operaciones de control interno	Administrativo Financiero	Todas unidades las

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./ML

Fecha:febrero /16



PASNI

PATRONATO DE  
AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE  
CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE  
CONTROL INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2014



GOBIERNO  
ECUADOR

MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGO

**MERg1/1**

Deficiencia	Origen del riesgo	riesgo	Impacto	Probabilidad de ocurrencia	Responsable
<b>Ambiente interno</b>	Factor interno	Falta de conducta moral por parte de los servidores públicos	Medio	Medio	Todas las unidades
No existe sanciones por no practicar valores					
<b>Establecimiento de objetos</b>	Factor interno	Falta de personal y presupuesto	Alto	Alto	Todas las unidades
No cuenta con un departamento de talento humano					
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Factor interno	Existencia en equivocación de las actividades	Alto	Medio	Todas las unidades
Riesgos de mitigación					
<b>Actividades de control</b>	Factor interno	Deficiencia en actividades y no cumple objetivos	Medio	Medio	Todas las unidades
No tiene políticas para lograr cumplir los objetivos					
<b>Supervisión</b>	Factor externo	Ineficiencia en operaciones	alto	alto	Todas las unidades
No tienen auditorías					

Elaborado por: F.Y.V.H

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha:febrero/16



PASNI

PATRONATO DE AMPARO  
SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN  
PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL  
INTERNO

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014



MATRIZ DE RESPUESTA AL RIESGO

MRRg1/1

Riesgo	Operaciones				
	EVITAR	REDUCI R	COMPAR TIR	ACERTA R	
<b>Ambiente interno</b>					Establecer código de ética.
No existe sanciones por no practicar valores				X	
Evaluación de Riesgos	X				Cumplir NCI 300-02
Riesgos de mitigación					
Actividades de control					Cumplir con lo dispuesto en el Art. 11 De la contraloría
No tiene políticas para lograr cumplir objetivos				X	
Supervisión	X				Cumplir con lo dispuesto en el Art. 11 De la contraloría
No tienen auditorias					

Elaborado por: F.Y.V.H

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha:febrero/16



PASNI

**PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
 NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
 EVALUACIÓN DE CONTROL  
 INTERNO  
 PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
 DICIEMBRE DE 2014**



**DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA  
 EN LA UNIDAD ADMINISTRATIVA**

**MARa1/3**

Nº	Planeación	Ponderación	calificación	% Por Componente
1	Ambiente interno	21	9	42,86
2	Establecimiento de objetivos	15	9	60,00
3	Identificación de eventos	4	0	0,00
4	Evaluación de riesgos	4	0	0,00
5	Respuesta al riesgo	1	0	0,00
6	Información y comunicación	4	3	75,00
7	Supervisión	3	1	33,33
	<b>Total</b>	<b>52,00</b>	<b>22,00</b>	<b>211,19</b>

Determinación del riesgo y la confianza

*Nivel de confianza*

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{22 * 100\%}{52}$$

$$NC = 42,30\%$$

*Nivel de riesgo*

$$NR = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 51.92$$

$$NR = 57,70\%$$

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha: Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha: febrero /16





PASNI

**PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
 NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
 EVALUACIÓN DE CONTROL  
 INTERNO  
 PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
 DICIEMBRE DE 2014**



**Matriz de evaluación al riesgo en la área administrativa**

**MARa2/3**

**CALIFICACIÓN  
PORCENTUAL**

**GRADO DE  
CONFIANZA**

**NIVEL  
RIESGO**

15-50%

Bajo

Alto

51-75%

Moderado

Moderado

76-100%

alto

Bajo

**Interpretación:**

Luego de haber realizado los cuestionarios de control interno en el unidad Administrativa del Patronato de Amparo Social Niño de Isinche del Cantón Pujilí en los componentes que establece las normas de control interno de la Contraloría General del Estado se determinó que existe un grado de confianza bajo 42,30% y un nivel de riesgo del alto con un rango del 57,70%

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha:febrero /16



PASNI

PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL  
INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014



Matriz de evaluación al riesgo en la área administrativa

MARa2/3

**Interpretación por componente:**

- ✚ **Ambiente interno:** Al realizar el cuestionario de control interno al área administrativa, se determinó que existe un nivel de confianza bajo 42,86% y nivel de riesgo de alto del 57,14%. Con estos resultados el área administrativa no tiene establecidas las normas de control interno y código de ética, no pose políticas y una administración del talento humano, la entidad no cuenta un estatuto orgánico de gestión de procesos, no cuenta con una unidad de auditoría.
- ✚ **Establecimiento de objetivos:** de acuerdo al cuestionario de control interno al área administrativa, se determinó que existe un nivel de confianza moderada 60,00% y nivel de riesgo bajo de 40,00%. El Patronato no estableció un análisis situacional, no existe adhesiones de las políticas institucionales, que establezcan control y motivación adecuados, no posee un modelo de mejoramiento continuo procesos internos.

Elaborado por: F.Y.V.H.	Fecha:Febrero/15
Revisado por: A.Q./M.L	Fecha:febrero /16



PASNI

**PATRONATO DE AMPARO  
SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN  
PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL  
INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2014**



**DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA  
EN LA UNIDAD ADMINISTRATIVA**

**MAR 1/2**

Nº	Planeación	Ponderación	calificación	% Por Componente
1	Actividades de control	139	83	59,71
	Total	139	83	59,71

Determinación del riesgo y la confianza

*Nivel de confianza*

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{83 * 100\%}{139}$$

$$NC = 59,71\%$$

*Nivel de riesgo*

$$NR = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 59,71$$

$$NR = 40,29\%$$

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha:febrero /16



PASNI

PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL  
INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014



Matriz de evaluación al riesgo en la área administrativa

MARf 2/2

CALIFICACIÓN  
PORCENTUAL

GRADO DE  
CONFIANZA

NIVEL  
RIESGO

15-50%

Bajo

Alto

51-75%

Moderado

Moderado

76-100%

alto

Bajo

**Interpretación de componente:**

Luego de haber realizado los cuestionarios de control interno en el unidad financiera del Patronato de Amparo Social Niño de Isinche del Cantón Pujilí en los componentes que establece las normas de control interno de la Contraloría General del Estado se determinó que existe un grado de confianza moderado 59,71% y un nivel de riesgo del bajo con un rango del 40,29%.

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./M.L

Fecha:febrero /16



PASNI

PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014



DETERMINACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA  
EN LA UNIDAD FINANCIERA

MARf1/2

Nº	Planeación	Ponderación	calificación	% Por Componente
1	Actividades de control	137	83	60,58
	Total	137	83	60,58

Determinación del riesgo y la confianza

*Nivel de confianza*

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{83 * 100\%}{137}$$

$$NC = 60,58\%$$

*Nivel de riesgo*

$$NR = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 60,58$$

$$NR = 39,42\%$$

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./ML

Fecha:febrero /16



PASNI

PATRONATO DE AMPARO SOCIAL  
NIÑO DE ISINCHE CANTÓN PUJILÍ  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO  
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014



MATRIZ DE EVALUACIÓN AL RIESGO EN LA  
ÁREA FINANCIERA

MARf 2/2

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL RIESGO
15-50%	Bajo	Alto
51-75%	Moderado	Moderado
76-100%	alto	Bajo

**Interpretación de componente:**

Luego de haber realizado los cuestionarios de control interno en el unidad financiera del Patronato de Amparo Social Niño de Isinche del Cantón Pujilí en los componentes que establece las normas de control interno de la Contraloría General del Estado se determinó que existe un grado de confianza moderado 60,58% y un nivel de riesgo del bajo con un rango del 39,42%.

Elaborado por: F.Y.V.H.

Fecha:Febrero/15

Revisado por: A.Q./ML

Fecha:febrero /16

## CONCLUSIÓN:

- Para realizar la evaluación de control interno aplicando el método COSO II , se pudo ver el nivel de confianza que es moderado 54,97 %.
- No se ha establecido un código de ética, por parte de los directivos del Patronato de Amparo Social Niño.
- No se encuentra el organigrama estructural establecido los de departamentos de odontología y fisioterapia.
- La entidad no implemento un plan de mitigación de riesgos que le permita desarrollar estrategias de gestión para identificar, clasificar, y valorar los riesgos.
- Las especies valoradas no se entran autorizadas por el Instituto Geográfico Militar.
- El patronato no cuenta con auditorías, con las cuales podrá conocer la deficiencias que tiene en sus operaciones.

## RECOMENDACIÓN:

- Convocará reuniones para elaborar el código de ética del Patronato de Amparo Social Niño de Isinche, como parte de la cultura organizacional y el buen uso de los recursos públicos.
- Debe establecer su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.
- Implementara un plan de mitigación de riesgos que cómpreda objetivos y metas asignando responsabilidades para cada área específica.
- Es necesario aplicar auditorias para verificar sus operaciones y salvaguardar sus bienes.
- La presidenta debe realizar los trámites respectivos para que las especies valoradas sean emitidas por el Instituto Geográfico Militar, ya que son los únicos que están autorizados para el sector público.
- Se recomienda emplear las acciones respectivas frente al informe que esta establecido para que tomen correctivos en lo control interno.





GRACIAS POR SU ATENCIÓN

---