



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA C.P.A.**

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR**

**AUTORA: KAREN PAMELA TANDALLA TIPANLUISA**

**TEMA: AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL PATRONATO MUNICIPAL  
DE AMPARO SOCIAL DEL CANTÓN LATACUNGA, APLICANDO EL  
MÉTODO COSO II, PARA REDUCIR LOS RIESGOS”**

**DIRECTORA: ING. IRALDA BENAVIDES**

**CODIRECTORA: ING. ANA QUISPE**

# Auditoría de Control Interno

- Objetivo del Proyecto
- Generalidades del Patronato
- Marco Teórico
- Ejecución de la Auditoría de Control Interno
  - Área Administrativa
  - Área Financiera
  - Área Médica
- Conclusiones y recomendaciones

## OBJETIVO

Realizar una auditoría de Control Interno mediante el método COSO II, y su incidencia en los riesgos identificados del Patronato Municipal de Amparo Social del Cantón Latacunga

# IMPORTANCIA

El Control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y Control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

# Datos de la Institución

- **Presidenta del Patronato Municipal de Amparo Social de Latacunga:** Abogada Andrea Sánchez.
- **Nombre de la Patronato:** Patronato Municipal de Amparo Social de Latacunga.
- **Cantón:** Latacunga.
- **Provincia:** Cotopaxi.
- **Dirección de la Patronato:** Susana Donoso 57-36 Manuelita Saenz Al lado del INFA.

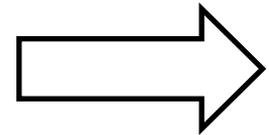


## AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

- La auditoría del Control Interno es la evaluación integrado con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

## COSO II

- Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad-



# COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

## AMBIENTE INTERNO

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

## IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

EVALUACIÓN DE RIESGOS

## RESPUESTA AL RIESGOS

ACTIVIDADES DE CONTROL

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

SUPERVISIÓN Y MONITOREO



# Parámetros de Evaluación

 <p>Auditoría de Calidad</p>		<p>Patronato Municipal de Amparo Social del Cantón Latacunga Ejecución Área Administrativa Cuestionario de Control Interno Examen al 31 de Diciembre del 2013</p>			<p><b>ACC 1/14</b></p>	
<p>Cargo: Presidenta</p> <p>Entrevistado: Andrea Sánchez</p>		<p>Fecha: 06/03/2015 Hora Inicio: 8h30 Hora Finalización: 11h00</p>				
#	PREGUNTA	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERVACIÓN
<b>AMBIENTE DE INTERNO</b>						
Subcomponente : Integridad y Valores Éticos						
1	¿El Área Administrativa predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético pretendido?	x		10	0	
2	¿En el Área Administrativa existe comunicación y fortalecimiento sobre temas de valores éticos y de conducta?	x		10	10	
3	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?		X	10	0	No sanciones de ética <b>H1</b>
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>20</b>	
Subcomponente: Administración estratégica						
4	¿El área establece objetivos estratégicos?	x		10	10	
5	¿El Área Administrativa cuenta con un manual de funciones que rige y permite su aplicación?		X	10	0	Solo cuenta con funciones que debe desempeñar en la ordenanza <b>H2</b>
6	¿Existe información oportuna para el cumplimiento de las metas y objetivos?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>20</b>	
				Elaborado Por: <b>KPTT</b>		Fecha: <b>08-02-2015</b>
				Revisado Por: <b>IB - AQ</b>		Fecha: <b>09-02-2015</b>





Patronato Municipal de Amparo Social  
del Cantón Latacunga  
Planificación Preliminar  
Escala de Calificación  
Al 31 de diciembre del 2013

**PP 2/20**

En la auditoría de Control Interno se tomaron en cuenta las siguiente escala de calificaciones:

**ESCALA DE CALIFICACION**

ESCALA	CALIFICACIÓN
10	SI CUMPLE
0	NO CUMPLE

Elaborado Por: KPTT Fecha: 03-02-2013

Revisado Por: IB-AQ Fecha: 04-03-2013



COMPONENTE	HALLAZGO	ACCIONES CORRECTIVAS	ÁREA
AMBIENTE DE CONTROL	No existen sanciones para quienes practiquen los valores 	Realizar políticas o reglamentos que en los cuales establezca sanciones	Administrativo, Financiero
	No cuenta con manuales de funciones 	Realizar un manual de funciones	Administrativo, Financiero, Médico
	No reciben gratificación cuando sobrepasan las 8 horas diarias de trabajo 	Aplicar la ley del código de trabajo que todo funcionario público debe recibir horas extras	Administrativo, Financiero, Médico
	Carencia de procedimientos para evaluar al funcionario que ingrese a la institución 	Realizar procedimientos para evaluar a los funcionarios que ingresen al Patronato	Administrativo
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	No evalúan continuamente las actividades para el logro de los objetivos 	Establecer parámetros de evaluación constantes para el logro de los objetivos	Administrativo, Médico

COMPONENTE	HALLAZGO	ACCIONES CORRECTIVAS	ÁREA
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	Desconocimiento de los riesgos posibles que puede afectar al Área	Realizar un plan para mitigar los posibles	Administrativo
EVALUACIÓN DE RIESGOS	No identifica los riesgos y a su vez también no toma medidas para mitigarlo	riesgos que pueden afectar al Patronato y poder anticipar, conocer e identificar los riesgos con el fin del desarrollo eficaz y eficiente de los Áreas	Administrativo, Financiero
RESPUESTA AL RIESGO	Carece de controles para anticipar al riesgo		Administrativo
	El personal no está en capacidad para reaccionar frente a los riesgos	Realizar cursos de capacitaciones para reaccionar ante riesgos y por ende	Administrativo, Médico
	No tiene mecanismos para anticiparse a los cambios que pueden afectar al Patronato	anticiparse a los riesgos del Patronato	 Médico
ACTIVIDADES DE CONTROL	No cuenta con políticas relacionadas con las institucionales	Realizar políticas para cada Área	Administrativo, Financiero
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	No se realiza reuniones periódicas en el área para hacer conocer informes	Realizar reuniones con los funcionarios de las áreas con el fin de conocer las actividades que realizan	Administrativo, Médico
SUPERVISIÓN	No realiza auditoría en las áreas del patronato	Solicitar que se realice una auditoría para conocer las falencias existentes	Administrativo, Financiero, Médico

# Área Administrativa

RESUMEN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL ÁREA

Nº	COMPONENTE EVALUADO	POND.	CALIF.	NIVEL DE CONFIANZA	RANGO RIESGO	SEÑAL DE ALERTA DEL RIESGO		
				NC= (Calif./Pond.)*100	NR= 100% - NC	ALTO	MODERADO	BAJO
1	AMBIENTE INTERNO	210	170	80,95	19,05			
2	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	40	30	75,00	25,00			
3	IDENTIFICACION DEL RIESGO	40	30	75,00	25,00			
4	EVALUACION DE RIESGO	50	40	80,00	20,00			
5	RESPUESTA AL RIESGO	30	0	0,00	100,00			
6	ACTIVIDADES DE CONTROL	160	150	93,75	6,25			
7	INFORMACION Y COMUNICACION	60	40	66,67	33,33			
8	SUPERVISION y MONITOREO	590	460	471,37	228,63			

## Determinación del nivel de confianza y riesgo del área

$NC = (CT \times 100) / PT$      $NC = (460 * 100) / 590$      $NC = 77,96 \%$     Existe nivel de confianza alto  
 $NR = 100 - NC$          $NR = 100 - 77,96$          $NR = 22,04 \%$         Existe nivel de riesgo bajo



# Área Financiera

Resumen del nivel de confianza y Riesgo

N°	COMPONENTE EVALUADO	POND.	CALIF.	NIVEL DE CONFIANZA	RANGO RIESGO	SEÑAL DE ALERTA DEL RIESGO		
				NC= (Calif./Pond.)*100	NR= 100% - NC	ALTO	MODERADO	BAJO
1	AMBIENTE INTERNO	210	180	85,71	14,29			
2	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	40	40	100,00	0,00			
3	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO	40	40	100,00	0,00			
4	EVALUACIÓN DE RIESGO	50	40	80,00	20,00			
5	RESPUESTA AL RIESGO	30	10	33,33	66,67			
6	ACTIVIDADES DE CONTROL	190	180	94,74	5,26			
7	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	60	60	100,00	0,00			
8	SUPERVISIÓN y MONITOREO	40	30	75,00	25,00			
	TOTAL	660	580	668,78	131,22			

Nivel de confianza del 87,87%

Nivel de riesgo del 12,12%



# Área Médica

Matriz de Nivel de confianza y Riesgo

N°	COMPONENTE EVALUADO	POND.	CALIF.	NIVEL DE CONFIANZA	RANGO RIESGO	SEÑAL DE ALERTA DEL RIESGO		
				NC= (Calif./Pond.)*100	NR= 100% - NC	ALTO	MODERADO	BAJO
1	AMBIENTE INTERNO	210	190	90,48	9,52			
2	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	40	30	75,00	25,00			
3	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO	40	30	75,00	25,00			
4	EVALUACIÓN DE RIESGO	50	40	80,00	20,00			
5	RESPUESTA AL RIESGO	30	20	66,67	33,33			
6	ACTIVIDADES DE CONTROL	290	290	100,00	0,00			
7	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	60	50	83,33	16,67			
8	SUPERVISIÓN y MONITOREO	50	30	60,00	40,00			
	TOTAL	770	680	630,48	169,52			

Nivel de confianza del 88,31%

Nivel de riesgo del 11,68%



# CONCLUSIONES

- Para realizar la auditoria se utilizaron varios parámetros, entre ellos el cuestionario de control interno, mediante el método COSO II, donde se pudo demostrar un nivel de confianza moderado del 61% y un nivel de riesgo moderado del 39% a nivel global del Patronato, ya que existen deficiencias en las distintas áreas existentes en la actualidad.
- 
- En la revisión realizada no posee un Manual de Funciones para el desarrollo de sus actividades en cada uno de los cargos. Cabe recalcar que en la ordenanza impuesta por el Municipio de Latacunga están descritas las funciones del
- Área Administrativa y Financiero.
- 
- De acuerdo a las observaciones no existe una planificación para controlar los posibles riesgos que pudieran ocurrir al momento de realizar las actividades en las áreas. Es por ello que se deben controlar con brevedad y tomar acciones que contribuyan para el mejoramiento de cada uno de los procesos que realizan.
- 
- El patronato no cuenta con auditorías realizadas con lo cual no conocen las deficiencias que podrían estar ocurriendo en los procesos que se ejecutan en las áreas.
- 
- Al encontrar deficiencias en la investigación realizada es preciso implementar un plan de mejoras, ya que esto contribuirá al mejoramiento y solucionará inmediatamente cada una de las falencias encontrados en las áreas del Patronato.

# RECOMENDACIONES

- 
- Es necesario aplicar la auditoria de control interno constantemente ya que ahí podremos encontrar deficiencias que están afectando a las actividades y por ende poder corregir cada una de ellas.
- 
- Se recomienda realizar un Manual de Funciones para cada uno de los cargos existentes en el Patronato ya que los funcionarios podrían desempeñar de mejor manera sus tareas descritas en la misma, con el fin de cumplir con los objetivos planteados por la Institución.
- 
- Realizar un plan para mitigar los riesgos existentes en el patronato con el fin de salvaguardar los activos, preparar información financiera y confiable, y el cumplimiento de las normas vigentes en las que se rigen.
- 
- Solicitar auditorias en todas las áreas del patronato con el fin de establecer los errores existentes y poder corregir para que contribuya al mejoramiento en las actividades que realizan, y por ende la Presidenta realizaría un control constante en cada una de las deficiencias que podrían encontrar.
- 
- Se recomienda emplear las acciones respectivas frente a las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría por parte de todos los funcionarios que conforma el patronato para de esta maneja mejorar el sistema de control interno de la entidad y por ende también aplicar el plan de mejoras.

MUCHAS GRACIAS