



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TESIS DE GRADO

Previa a la Obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN
LA CONCORDIA, PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS
TSÁCHILAS, PERÍODO 2012.”**

AUTORA:

Gabriela Estefanía Espinoza Cevallos

RIOBAMBA - ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN LA CONCORDIA, PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, PERÍODO 2012.” Previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. GABRIELA ESTEFANÍA ESPINOZA CEVALLOS, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

DIRECTOR DE TESIS

Ing. Fernando Patricio Esparza Mosquera

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, GABRIELA ESTEFANÍA ESPINOZA CEVALLOS, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Gabriela Estefanía Espinoza Cevallos

DEDICATORIA

Al creador del cielo y la tierra por bendecirme cada día mi vida y llenarme de fortaleza para lograr mis objetivos.

A mis dos pilares fundamentales mi padre Pedro Espinoza y a mi madre Ángela Cevallos quienes en los momentos difíciles y oportunos, me enseñaron a luchar y perseverar.

A mi esposo e hija por todo el respaldo, cariño, paciencia y comprensión, que me han brindado para culminar y llegar hasta el final de mi carrera universitaria.

A mis hermanos que con su ayuda incondicional supieron incentivar me constantemente en el cumplimiento de esta meta.

Gabriela Estefanía Espinoza Cevallos

AGRADECIMIENTO

Agradezco especialmente a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme acogido y formado profesionalmente.

A las autoridades del Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia, por brindarme la oportunidad de realizar mi trabajo de graduación en la entidad.

A la Dra. Rocío Cando y al Ing. Fernando Esparza, que con su apoyo y dedicación hicieron posible la realización y culminación del presente trabajo.

Y en general a mis compañeros y amigos por brindarme su apoyo.

Gabriela Estefanía Espinoza Cevallos

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, consiste en una “Auditoría de Gestión aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012”. A fin de establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos de la entidad.

La propuesta consta de cuatro capítulos:

En el primer capítulo se establecen los antecedentes de la problemática, objetivos y la justificación de la investigación.

El segundo capítulo presenta las teorías referentes a la Auditoría de Gestión, así como sus fases y herramientas que ayudan al análisis y ejecución de la propuesta.

El tercer capítulo describe los diferentes tipos de estudios, métodos e instrumentos aplicados en el transcurso de la auditoría.

El cuarto capítulo exhibe el desarrollo de la propuesta en base a las cinco fases del proceso de la auditoría de gestión obteniendo resultados que permitirán elaborar y presentar el informe de auditoría con las debidas conclusiones y recomendaciones que servirán de base para la toma de decisiones de los funcionarios del Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia. Concluyendo con la verificación de la hipótesis planteada.

SUMMARY

The present research is an “Auditing applied to the Fire Department of La Concordia Canton, province of Santo Domingo de los Tsáchilas, 2012 period”. To establish the efficiency, effectiveness and economy of administrative processes the entity.

The proposal consists of four chapters:

In the first chapter the background of the problem, objectives and rationale for the investigation are set.

The second chapter presents the theories concerning the Management Audit and its phases and tools that help the analysis and implementation of the proposal.

The third chapter describes the different types of studies, methods and tools used in the course of the audit.

The fourth chapter shows the development of the proposal based on the five stages of the audit to obtain results that will prepare and submit the audit report with the appropriate conclusions and recommendations as a basis for staff’s decision-making of La Concordia Fire Department and the verification of the hypothesis.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vi
Summary.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de cuadro.....	xi
Índice de gráfico	xii
Introducción	1

Capítulo I

1.	El problema	2
1.1.	Antecedentes del problema	2
1.1.1.	Formulación del problema	3
1.1.2.	Delimitación del problema	3
1.2.	Objetivos	3
1.2.1.	Objetivo general	3
1.2.2.	Objetivos específicos.....	3
1.3.	Justificación de la investigación.....	4

Capítulo II

2.	Marco teórico	6
2.1.	Auditoría.....	6
2.1.1.	Antecedentes de la auditoría	6
2.1.2.	Definición de la auditoría	6
2.1.3.	Importancia de la auditoría.....	7
2.1.4.	Características de la auditoría	7
2.1.5.	Clasificación de la auditoría.....	8
2.2.	Normas de auditoría generalmente aceptadas	10

2.2.1.	Definición.....	10
2.2.2.	Clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas.....	11
2.3.	Auditoría de gestión	12
2.3.1.	Definición.....	12
2.3.2.	Propósito de la auditoría de gestión	12
2.3.3.	Objetivos de la auditoría de gestión	13
2.3.4.	Alcance de la auditoría de gestión.....	13
2.3.5.	Enfoque de la auditoría gestión	15
2.3.6.	Elementos de la auditoría gestión.....	15
2.3.7.	Similitud y diferencias entre la auditoría de gestión y la auditoría financiera	17
2.3.8.	Fases de la auditoría de gestión.....	17
2.3.9.	Parámetros e indicadores de gestión	21
2.3.9.1.	Indicadores como instrumento de control	21
2.3.9.2.	Uso de los indicadores en auditoría de gestión	21
2.3.9.3.	Clasificación de los indicadores de gestión.....	22
2.4.	Control interno	23
2.4.1.	Definición.....	23
2.4.2.	Objetivos del control interno.....	24
2.4.3.	Importancia del control interno	24
2.4.4.	Componentes del control interno	25
2.4.5.	Métodos de evaluación del control interno	28
2.5.	Riesgo de auditoría.....	30
2.5.1.	Definición.....	30
2.5.2.	Clasificación de riesgos de auditoría.....	30
2.6.	Técnicas y procedimientos de auditoría	31
2.6.1.	Técnicas de auditoría.....	31
2.6.2.	Procedimientos de auditoría	32
2.7.	Programa de auditoría	32
2.8.	Papeles de trabajo.....	32
2.8.1.	Definición.....	32
2.8.2.	Propósito de los papeles de trabajo	33
2.8.3.	Custodia y archivo de los papeles de trabajo	33
2.9.	Índices y referenciación	34
2.10.	Marcas de auditoría	35
2.11.	Informe de auditoría	35

Capítulo III

3.	Marco metodológico	37
3.1.	Hipótesis.....	37
3.1.1.	Hipótesis general	37
3.1.2.	Hipótesis específicas	37
3.2.	Variables.....	37
3.2.1.	Variable independiente.....	37
3.2.2.	Variable dependiente.....	37
3.3.	Tipo de investigación	38
3.3.1.	Tipos de estudios de investigación.....	38
3.3.2.	Diseño de la investigación.....	38
3.4.	Población y muestra	39
3.5.	Métodos, técnicas e instrumento	39
3.5.1.	Métodos.....	39
3.5.2.	Técnicas.....	39
3.5.3.	Instrumento.....	39

Capítulo IV

4.	Análisis de resultados.....	51
4.1.	Metodología, guía y/o procedimientos de implementación o de propuesta... 51	
4.2.	Implementación o propuesta	52
4.2.1.	Archivo permanente	52
4.2.2.	Archivo de planificación	60
4.2.3.	Archivo corriente.....	67
4.3	Verificación de la hipótesis	139
	Conclusiones.....	142
	Recomendaciones	143
	Bibliografía	144
	Anexos.....	145

ÍNDICE DE CUADRO

No.	TÍTULO	Pág.
1.	Clasificación de la auditoría.....	8
2.	Similitudes y diferencias entre la auditoría de gestión y la auditoría financiera.....	17
3.	Componentes del control interno coso I y coso II.....	25
4.	Archivos de los papeles de trabajo.....	33
5.	Marcas de auditoría.....	35
6.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 1	40
7.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 2	41
8.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 3	42
9.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 4	43
10.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 5	44
11.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 6	45
12.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 7	46
13.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 8	47
14.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 9	48
15.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 10	49
16.	Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. pregunta No. 11	50
17.	Cálculo del chi- cuadrado	140
18.	Frecuencia observada.....	140
19.	Probabilidad de un valor superior - alfa (A)	141

ÍNDICE DE GRÁFICO

No.	TÍTULO	Pág.
1.	Proceso de la auditoría de gestión	18
2.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 1	40
3.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 2	41
4.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 3	42
5.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 4	43
6.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 5	44
7.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 6	45
8.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 7	46
9.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 8	47
10.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 9	48
11.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 10	49
12.	Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. pregunta No. 11	50

INTRODUCCIÓN

En los últimos años han surgido cambios en la administración del país influyendo en el estilo de gestión de las entidades del sector público y privado orientándolas a brindar bienes y servicios de calidad a la comunidad.

Bajo este argumento las instituciones hoy en día requieren evaluar las diferentes actividades que identifiquen falencias en los procesos de las operaciones y en el empleo de los recursos.

Por lo que en la presente tesis de grado se desarrollará una auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos disponibles así como la consecución de los objetivos.

En síntesis la investigación consta de cuatro capítulos en el primer capítulo: El problema, antecedentes, formulación, y delimitación del problema, objetivos generales y específicos que se requieren alcanzar.

En el segundo capítulo, consta la teoría que ayudó al análisis del problema a investigar.

En el capítulo tercero se describen todos los métodos y técnicas a utilizar en el desarrollo de la investigación.

Y finalmente para cerrar con esta introducción el capítulo cuarto contiene el desarrollo de la propuesta de acuerdo a las fases del proceso de la auditoría de gestión concluyendo con el informe final correspondiente.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

El Cuerpo de Bomberos del Cantón la Concordia es una entidad adscrita a la Secretaría Nacional de Gestión de Riesgo, de servicio público, con régimen de disciplina y personalidad jurídica en la actualidad presenta varios inconvenientes que ameritan una solución por parte de los directivos de la institución quienes son responsables del buen funcionamiento de la misma.

Dentro de los problemas detectados están los siguientes: No existe una evaluación del nivel de cumplimiento de los objetivos, planes organizacionales, políticas existentes, desempeño administrativo y financiero debido a que la institución no ha sido sometida a ningún tipo de auditoría en períodos anteriores.

Además no cuentan con indicadores que permitan monitorear el proceso de recaudación de los ingresos y la ejecución de los gastos presupuestados a fin de determinar el nivel de eficiencia de estas actividades. Por otra parte existe una limitada gestión de funciones lo que ocasiona retrasos e irregularidades en las actividades planificadas, evidenciando un inadecuado control interno.

Es necesario que sus directivos conozcan el grado de eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa-financiera de la institución.

Por lo expuesto anteriormente se realizará una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan a los directivos tomar mejores decisiones en beneficio de la comunidad.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera la realización de una “Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012”, incide en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía?

1.1.2. Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Gestión

Temporal: Período 2012

Espacial: Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012, y su incidencia en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.

1.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Determinar los conceptos y demás aspectos teóricos de la Auditoría de Gestión que abarcará el marco teórico para desarrollar el trabajo de investigación.
- ✓ Establecer la metodología a utilizarse en la auditoría de gestión que permitirá determinar las deficiencias existentes en los procesos de la institución.
- ✓ Emitir el Informe Final de Auditoría con las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos como herramienta para la toma de decisiones.

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

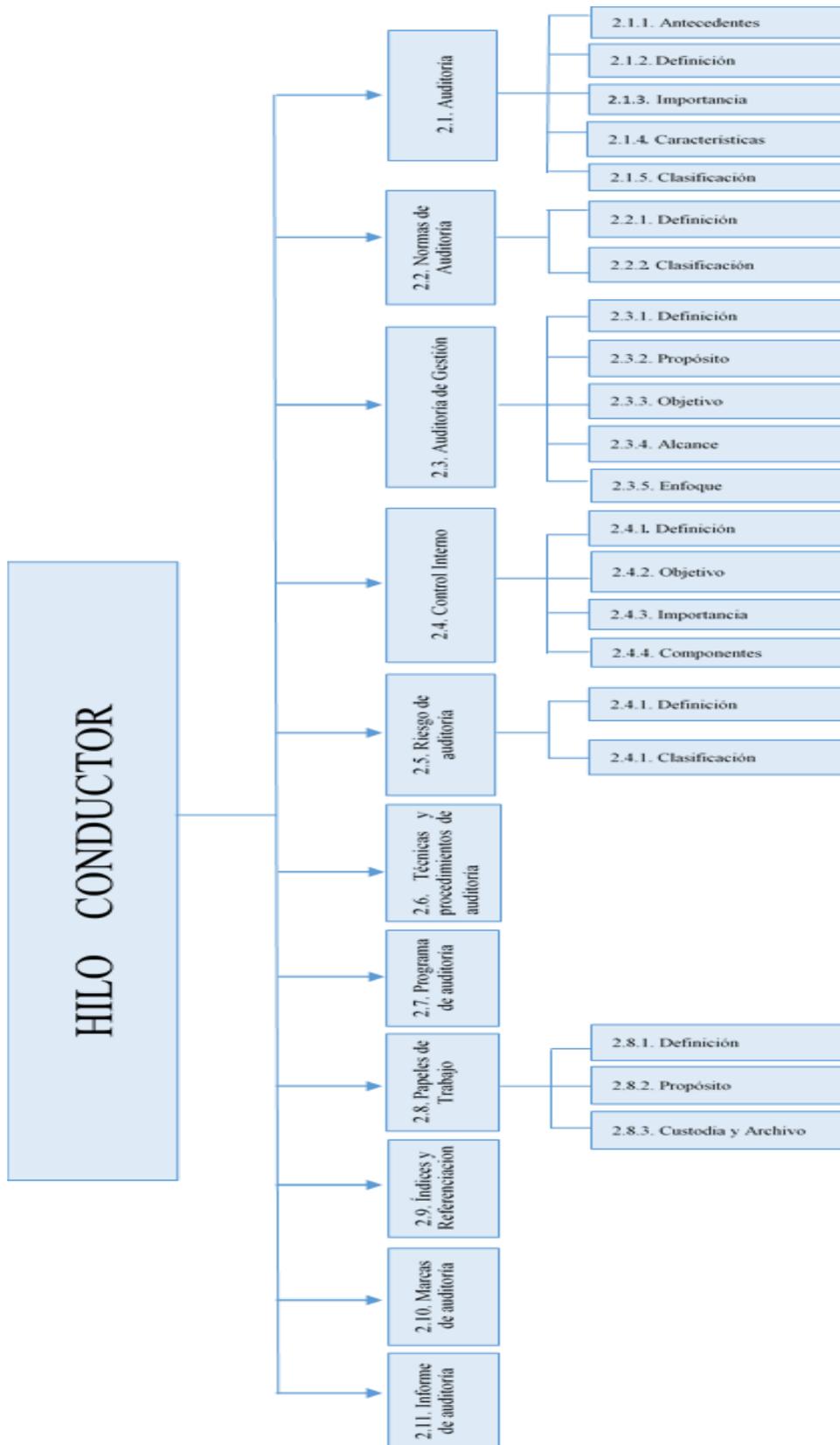
En la actualidad la Auditoría de Gestión es una herramienta fundamental para la gerencia ya que su aplicación permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos disponibles y la consecución de los objetivos institucionales.

El desarrollo de la presente investigación es importante porque permitirá poner en práctica todos los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera universitaria contribuyendo con el Benemérito Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, a detectar las áreas críticas y deficiencias existentes con el fin de proporcionar recomendaciones que ayuden a los directivos a mejorar sus procesos administrativos dotándole de herramientas necesarias para la toma de decisiones orientadas a cumplir con lo planificado en beneficio de la población.

Es factible realizar este examen ya que existen libros y documentos sobre la auditoría de gestión que servirán de aporte para el marco teórico, además se cuenta con la colaboración de los directivos y del personal que labora en la institución en proveer toda la información necesaria, asimismo existe la predisposición de los tutores en contribuir con el desarrollo de la investigación.

Con la ejecución de la Auditoría de Gestión se beneficiará directamente a la entidad ya que una vez determinadas sus falencias se adoptarán medidas correctivas que mejoren su desarrollo institucional favoreciendo a la ciudadanía Concordense a gozar de un servicio de calidad. Por otra parte la presente investigación es relevante ya que servirá de referencia para posteriores estudios con características similares.

CAPÍTULO II



2. MARCO TEÓRICO

2.1. Auditoría

2.1.1. Antecedentes de la Auditoría

La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad. En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecutar funciones de auditorías, destacándose entre ellas los consejos Londinenses (Inglaterra), en 1.310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1.581.

La revolución industrial llevada a cabo en la segunda mitad del siglo XVII, imprimió nuevas direcciones a las técnicas contables, especialmente a la auditoría, pasando a atender las necesidades creadas por la aparición de las grandes empresas.

La auditoría como disciplina es importante tanto en la empresa pública como en la empresa privada, así en la empresa agrícola, industrial y comercial, en la empresa pequeña, mediana y grande, en cualquier unidad organizativa de la empresa, gerencia, división, departamento, sección, unidad etc.

2.1.2. Definición de la Auditoría

De la Peña Gutiérrez, A. (2009) afirma:

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones registros, procesos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata. (p.5)

ILACIF Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público. (1981) afirma:

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones, y, en el caso del examen de estados financieros, el correspondiente dictamen profesional.(p.113)

De acuerdo a los conceptos antes mencionados se considera a la auditoría como un examen ejecutado a una entidad por un auditor quien realiza una minuciosa inspección de las actividades empresariales, para luego emitir el respectivo informe con las debidas conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos.

2.1.3. Importancia de la Auditoría

Dávalos, N. (2008) afirma:

La auditoría en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plenitud de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa. (p.80)

De acuerdo a lo citado en el párrafo anterior se considera que la auditoría es importante para las empresas ya que su práctica les permite conocer el trabajo desarrollado y determinar la posición actual de la entidad.

2.1.4. Características de la Auditoría

Romero, C. (2008) afirma:

Es objetiva: significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas.

Es sistemática y profesional: la auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales conocedores del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienen a las normas de

auditoría establecidas, a los principios de Contabilidad generalmente aceptados y al código de Ética Profesional del Contador Público.

Finaliza con la elaboración de un informe escrito (Dictamen) que incluye los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de antemano la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas.(p.9)

2.1.5. Clasificación de la Auditoría

De la Peña Gutiérrez, A. (2009) afirma:

Dentro de la auditoría podríamos establecer diversas clasificaciones atendiendo a distintos puntos de vista, de esta manera, la siguiente clasificación:

CUADRO N° 1: Clasificación de la Auditoría

a) Según la naturaleza del profesional	- Auditoría gubernativa - Auditoría interna - Auditoría externa
b) Según la clases de objetivos perseguidos	- Auditoría financiera o contable - Auditoría operativa - Auditoría de gestión
c) Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados	- Auditoría completa o convencional - Auditoría parcial o limitada
d) Según su obligatoriedad	- Auditoría obligatoria - Auditoría voluntaria
e) Según la técnica utilizada	- Auditoría por comprobantes - Auditoría por controles

Elaborado: Gabriela Espinoza

Fuente: (De La Peña Gutierrez, Alberto, 2009, pág. 5)

a) Según la naturaleza del profesional

- **Auditoría gubernativa:** es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho

público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.

- **Auditoría interna:** es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento <<staff>>, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de un sistema de gestión.
- **Auditoría externa o independiente:** es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

b) Según los objetivos perseguidos

- **Auditoría financiera o contable:** es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.
- **Auditoría operativa:** es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.
- **Auditoría de gestión:** es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno, utilizando recursos humanos multidisciplinario, para medir resultados, la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos.

c) **Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados**

- **Auditoría completa o convencional:** tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
- **Auditoría parcial o limitada:** su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con el objeto de emitir informes sobre los mismos.

d) **En función de su obligatoriedad**

- **Auditoría obligatoria:** es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.
- **Auditoría voluntaria:** es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.

e) **Según la técnica utilizada:** si bien la auditoría moderna emplea conjuntamente ambos tipos de técnicas, en función de este punto de vista podemos distinguir entre:

- **Auditoría por comprobantes:** se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.
- **Auditoría por controles:** es una técnica de auditoría basada en la evolución del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor.(p.5)

2.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

2.2.1. Definición

Arens, Elder, & Beasley. (2007) afirman:

Las normas de auditoría son directrices que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidad profesional como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Las directrices más amplias disponibles son las 10 normas de auditorías generalmente aceptadas (GAAS, por sus siglas en ingles). Fueron elaboradas por el AICPA en 1947. (p.33)

De acuerdo a lo manifestado anteriormente se determina que las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son las reglas en la cuales se enmarca el autor para realizar su trabajo de auditoría sumando a ello cualidades tales como capacidad experiencia y otros para garantizar un trabajo de calidad.

2.2.2. Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Arens, Elder, & Beasley. (2007) afirman:

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se dividen en tres categorías.

1. Normas generales

- Capacitación adecuada y competencia
- Actitud mental independiente
- Debido cuidado profesional

2. Normas sobre el trabajo de campo

- Planeación adecuada
- Conocimiento suficiente del control interno
- Evidencia competente y suficiente

3. Normas sobre información

- Si las declaración se prepararon de acuerdo con las NAGA
- Circunstancia en las que las NAGA no se siguen de manera coherente
- Idoneidad de revelaciones informativas
- Expresión de opiniones sobre estados financieros.(p.33)

2.3. Auditoría de Gestión

2.3.1. Definición

Blanco, Y. (2012) afirma:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales: su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación. (p.403)

La auditoría de gestión es aquella que se lleva a cabo en una entidad con la finalidad de evaluar si las operaciones y el uso de los recursos es el apropiado de manera que se cumplan con los objetivos institucionales planificados.

2.3.2. Propósito de la Auditoría de Gestión

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

Entre los propósitos de la auditoría de gestión tenemos los siguientes:

- Determinar si todos los servicios prestados, obras y bienes entregados son necesarios y, si es necesario desarrollar nuevos; así como, efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtenerlos.
- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas; la existencia y cumplimiento de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos adecuados; y, la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Comprobar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.

- Cerciorarse si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstas de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos; y,
- Conocer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas. (p.36-37)

2.3.3. Objetivos de la Auditoría de Gestión

Blanco, Y. (2012) afirma:

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y reales.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p.403)

2.3.4. Alcance de la Auditoría de Gestión

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

La auditoría de gestión puede abarcar a toda la entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también comprende las coberturas a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominadas operaciones corrientes. La Auditoría de Gestión examinada en forma detallada cada aspecto operativo, administrativo y financiero de la

organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse principalmente lo siguiente.

- ✓ Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
 - ✓ Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y procedimientos establecidos.
 - ✓ Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendiendo como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario: así como, de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relaciona los resultados utilizados.
 - ✓ Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
 - ✓ Atención a existencia de procedimientos ineficaces o más costosos; duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones, oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación; exceso de personal con relación al trabajo a efectuar; deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicios de recursos o perjuicios económicos.
 - ✓ Control sobre la identificación, de riesgo su profundidad e impacto y adopción de medidas para eliminarlos o atenuarlos.
 - ✓ Control de legalidad del fraude y de la forma como se protegen los recursos.
 - ✓ Evaluación del ambiente y mecanismos del control interno sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditores; el mismo debe quedar bien definido en la fase de Conocimiento Preliminar, porque permite delimitar el tamaño de las pruebas o sea la selección de la muestra y el método aplicable, además medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo.
- (p.37)

2.3.5. Enfoque de la Auditoría Gestión

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

La Contraloría del Ecuador se proyecta a la ejecución de auditorías de gestión con un enfoque integral, por tanto, se concibe como una Auditoría de Economía y Eficiencia, una Auditoría de Eficacia y una Auditoría de tipo Gerencial- Operativo y de Resultados.

Es una Auditoría de Economía y Eficiencia porque está orientada hacia la verificación de que se hayan realizado adquisiciones de recursos en forma económica y su utilización eficiente o provechosa en la producción de bienes, servicios u obra expresada en una producción maximizada en la cantidad y calidad producida con el uso de una determinada y mínima cantidad de recursos, es decir, incrementar la productividad con la reducción de costos.

Es una Auditoría de Eficacia porque está orientada a determinar el grado en que una entidad, programa, proyecta están cumpliendo los objetivos, resultados o beneficios preestablecido, expresado en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc.

Es una Auditoría con enfoque Gerencial-operativo y de resultados, porque evalúa la gestión realizada para la consecución de los objetivos y metas mediante la ejecución de planes, programas, actividades, operaciones de una entidad, expresadas en la producción de bienes, servicios y obras en la calidad y cantidad esperados que sean socialmente útiles y cuyos resultados sean medibles por su calidad e impacto.

2.3.6. Elementos de la Auditoría Gestión

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

El estado requiere de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas en razón de su responsabilidad social rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados, y de la actividad profesional del auditor gubernamental que evalúa la gestión, en cuanto a la ECONOMÍA, EFICIENCIA, EFICACIA, en la forma que a continuación se describen:

Economía

Son los insumos correctos a menor costo, o la adquisición o provisión de recursos idóneos en la cantidad y calidad correctas en el previsto, en el lugar indicado y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad y procurando evitar desperdicios.

De acuerdo a la definición anterior la economía se refiere a la correcta adquisición de los recursos y utilización de los mismos dentro de la entidad de manera oportuna tanto en la calidad como en cantidad y al menor costo.

Eficiencia

Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades; por tanto, es la relación entre el rendimiento de los bienes, servicios u otros resultados y los recursos utilizados para producirlos.

En base al concepto anterior podemos decir que la eficiencia es el logro de los objetivos propuestos por la entidad con la utilización de los mismos o menores recursos en un determinado tiempo.

Eficacia

Es el grado en que una actividad o programa logra sus objetivos, metas u otros efectos que se había propuestos; tiene que ver con el resultado del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas. (p.20)

De la definición antes citada podemos decir que la eficacia es la capacidad para cumplir con los objetivos o metas planteados por la entidad y el logro de los mismos.

2.3.7. Similitud y Diferencias entre la Auditoría de Gestión y la Auditoría Financiera

Maldonado, M. (2011) afirma “existen similitudes y diferencias entre la Auditoría de Gestión y la Auditoría Financiera, las que se muestran a continuación” (p.21).

CUADRO N° 2: Similitudes y Diferencias Entre la Auditoría de Gestión y la Auditoría Financiera.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

Similitudes	
Estudiar y evaluar el Sistema de Control Interno	Estudiar y evaluar el Sistema de Control Interno
Diferencias	
Pretender ayudar a la administración aumentar su eficiencia mediante la presentación de recomendaciones.	Emite una opinión mediante dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.
Utiliza los estados financieros como un medio.	Los Estados Financieros constituyen un fin.
Promueve la eficiencia de la operación, el aumento de ingresos, la reducción de los costos y la simplificación de tareas, etc.	Da confiabilidad a los Estados Financieros.
Es no sólo numérica.	Es numérica.
Su trabajo se efectúa de forma detallada.	Su trabajo se efectúa a través de pruebas selectivas.
Puede participar en su ejecución profesionales de cualesquiera especialidades afines a la actividad que se audite.	La realizan solo profesionales del área económica.

Fuente: (Maldonado E, Milton K, 2011, pág. 21)

Elaborado por: Gabriela Espinoza C.

2.3.8. Fases de la Auditoría de Gestión

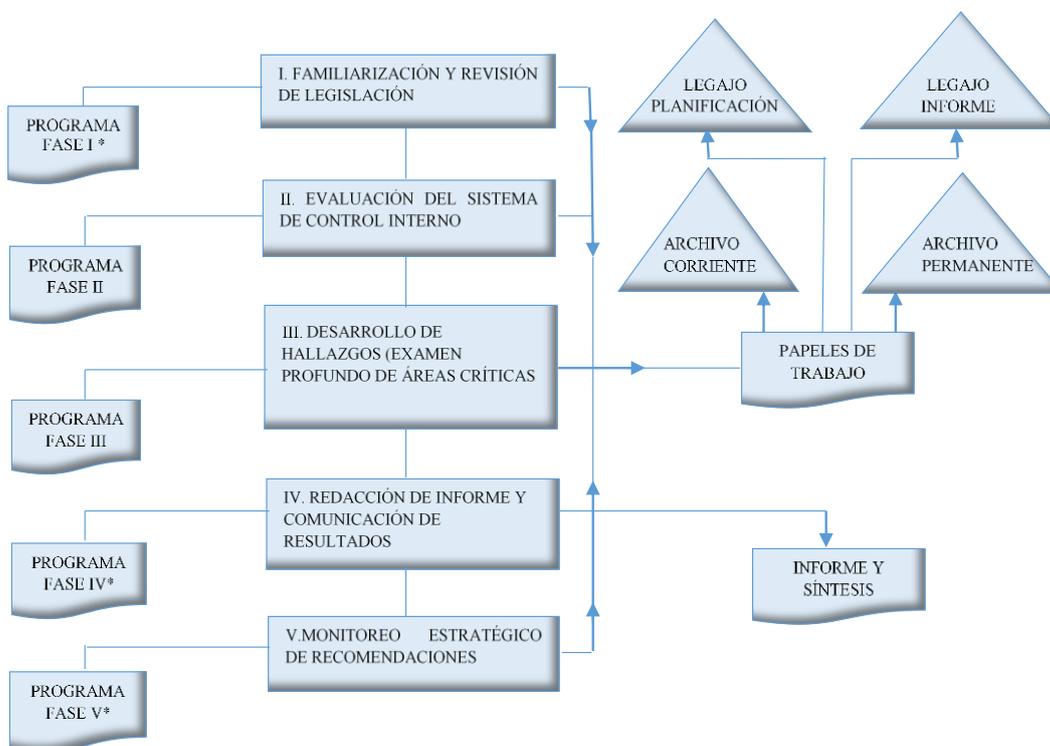
Maldonado, M. (2011) afirma:

Las fases de la auditoría de gestión son:

- I. Familiarización y revisión de legislación y normatividad.
- II. Evaluación del Sistema de Control Interno.

- III. Desarrollo de Hallazgo o examen profundo de áreas críticas.
- IV. Comunicación de Resultados e informe de auditoría.
- V. Monitoreo estratégico de recomendaciones.

GRAFICO N° 1: Proceso de la Auditoría de Gestión



Fuente: (Maldonado E, Milton K, 2011, pág. 45)

Elaborado: Gabriela Espinoza C.

I. Familiarización y Revisión de Legislación y Normatividad.

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externo, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad es importante para los auditores de la ISA (Institución Superior de Auditoría).

La actualización de los archivos de la Auditoría Interna, básicamente el archivo o legajo permanente es básico y a veces no es parte de esta fase cuando la Unidad tiene la costumbre de ir actualizando su archivo en versión digital.

La revisión de legislación y normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la documentación sea muy voluminosa.

Por el hecho de que cada fase de la Auditoría de Gestión requiere de un programa externos, la visita a instalaciones requiere programa. En el caso de auditores externos, la visita a las instalaciones requiere programar entrevistas con los principales ejecutivos.

II. Evaluación del Sistema de Control Interno

Con motivo de graves fraudes financieros, por los años 80 y 90, profesionales de varias instituciones y de control conformaron un grupo de trabajo en Estados Unidos en 1995. La comisión se denominó Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission, más conocida por sus siglas COSO, para identificar los motivos de los fraudes y la manera de fortalecer el Control Interno.

El informe de esta comisión fue encomendado a la firma internacional Coopers & Lybrand y traducido al español en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España, en 1997. Para este informe se enfoca el Control Interno desde cinco componentes.

- Entorno de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Monitoreo

III. Desarrollo de Hallazgo o Examen Profundo de Áreas Críticas

Esta es la fase más extensa de la Auditoría de Gestión en donde se integran los especialistas y se conforman el equipo multidisciplinario. Lo expuesto nos descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe.

Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas.

El concepto de “hallazgo de auditoría” implica que ese tenga 4 atributos.

CONDICIÓN. Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

CRITERIO. Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

CAUSA. Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

EFECTO. Daño, desperdicio, pérdida,

Recuerde que estos cuatro atributos constituyen los comentarios del informe.

IV. Comunicación de Resultados e Informe de Auditoría

La comunicación es un proceso complejo que implica la transmisión de datos, problemas, sugerencias, apariencias, estados emocionales, actitudes, habilidades, etc. En un informe, en consecuencia, los comentarios deben ser claros, objetivos, concisos, constructivos y oportunos.

V. Monitoreo Estratégico de Recomendaciones

Las recomendaciones deben buscar consensos y evitar conflictos de interés. Tenga en cuenta que una recomendación es ventajosa para la entidad, pero también puede tener desventajas por el costo, tiempo y recursos que demande su implementación.

La estrategia utilizada para el monitoreo de recomendaciones podría ser similar a la utilizada en la planificación de la entidad. También podría considerarse criterios como los siguientes:

- Monitoreo Corporativo cuando las recomendaciones involucran al máximo ejecutivo, que por conveniencia debe siempre comprometer su actuación.
- Monitoreo Funcional en cuanto se vinculan los directores departamentales, que obligatoriamente se da en todos los casos.

- Monitoreo operativo en cuanto tiene que ver niveles vinculados con las operaciones. (p.45-96)

2.3.9. Parámetros e Indicadores de Gestión

2.3.9.1. Indicadores como Instrumento de Control

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

Para conocer y aplicar los indicadores de gestión, es importante que se encuentre implementado el control interno en la entidad y que se tenga muy en claro lo que es y la importancia del control de gestión como concepto clave y herramienta de la evaluación institucional.

2.3.9.2. Uso de los Indicadores en Auditoría de Gestión

El uso de INDICADORES en la Auditoría, permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad).
- Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteados por la organización.

Al Indicador se lo define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cualidades la administración deberá tomar acciones.

Al evaluar o elaborar un indicador es importante determinar si se dispone de información confiable y oportuna, que permite una comparación entre la situación real y referencias históricas, similares o programadas.

2.3.9.3. Clasificación de los Indicadores de Gestión

- a) Cuantitativos y Cualitativos
- b) De uso Universal
- c) Globales, Funcionales y Específicos

a) Cuantitativos y Cualitativos

Los indicadores desde el punto de vista de instrumento de gestión, son de dos tipos:

- Indicadores cuantitativos, que son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.
- Indicadores cualitativos, que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización.

b) De uso Universal

Los indicadores de gestiones universalmente conocidos y utilizados para medir la eficiencia, la eficacia, las metas, los objetivos y en general el cumplimiento de la misión institucional.

c) Indicadores Globales, Funcionales y Específicos

Para evaluar adecuadamente la gestión del todo (sector público), en forma global, y de cada una de los componentes llamados “ Entidades Públicas” es necesario, previamente, definir o formular respecto de cada una de ellas, la misión, los objetivos que orientara su accionar y establecer sus propias metas de productividad y de gestión.

- Indicadores Globales.- Son aquellos que miden los resultados en el ámbito de Institución y la calidad de servicio que proporciona a los distintos usuarios.

- **Indicadores Funcionales o Particulares.-** Este tipo de parámetro se debe tener presente la complejidad y variedad de las funciones que se desarrollan en las entidades. Por tanto cada función o actividad, debe ser medida de acuerdo a sus propias características, considerando también la entidad de que se trata.
- **Indicadores Específicos.-** Se refiere a los mismos aspectos ya señalados Se refieren a los mismos aspectos ya señalados en cuanto a los indicadores globales, sin embargo, a diferencias de éstos, que como hemos dicho se refieren al todo en términos de país, Ministerio o Institución; los indicadores específicos se refieren a una función determinada, o bien a una área o proceso en particular. (p.82-91)

2.4. Control Interno

2.4.1. Definición

Estupiñán, R. (2006) afirma:

Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables. (p.25)

Haciendo referencia al concepto anterior el control interno es un plan realizado por la gerencia que ayuda a la entidad a evaluar el cumplimiento de las políticas, protección de activos y mejorar sus operaciones.

2.4.2. Objetivos del Control Interno

Estupiñán, R. (2006) afirma:

El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p.19)

2.4.3. Importancia del Control Interno

Romero, C. (2008) afirma:

El Control Interno es importante para toda empresa sea pública o privada, grande o pequeña por cuanto permite salvaguardar el patrimonio de la entidad tal como dinero, caja- bancos, inventarios, muebles, enseres y los demás activos de la entidad.

Además permite la toma de decisiones en base a una información financiera y administrativa, oportuna, correcta, segura. Evita que se contraiga obligaciones o deudas impropias superiores a la capacidad de pago, permite evaluar la eficiencia del personal para el logro de los objetivos, además dificulta que se cometa actos como robos, fraude,

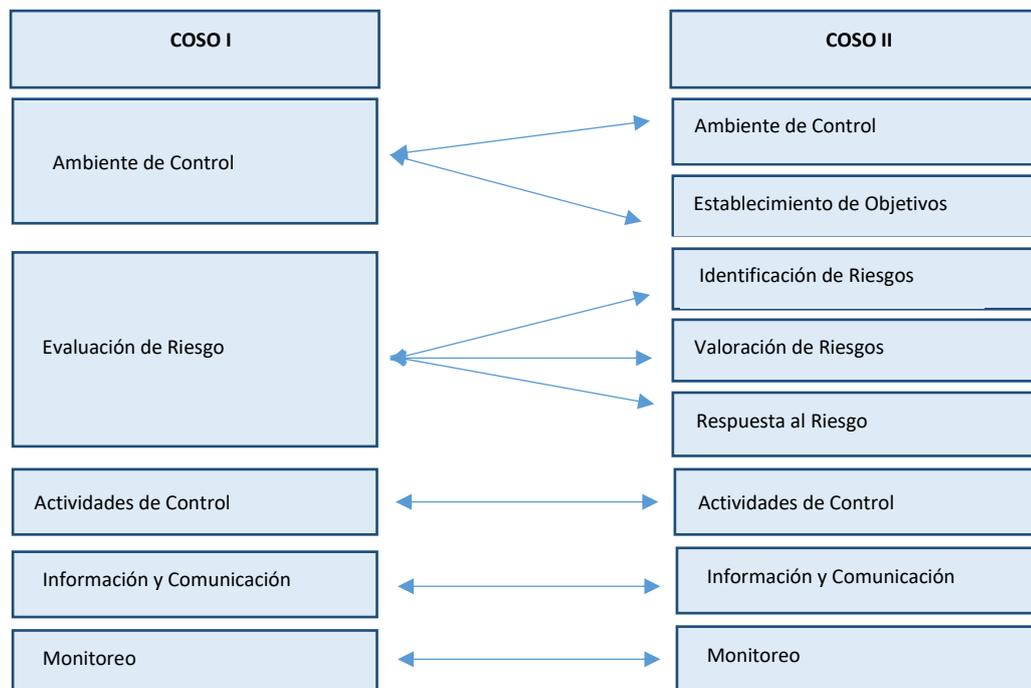
e irregularidades y si estos son cometidos ayuda a que estos sean descubiertos de manera oportuna. (p.39)

2.4.4. Componentes del Control Interno

Estupiñán, R. (2006) afirma:

Como formalidad de prevención, detección y mitigación la Administración de Riesgos Empresariales o E.R.M del COSO II determinó 8 componentes interrelacionados, los cuales muestra como la alta gerencia opera un negocio, y como están integrados dentro del proceso administrativo en general.

CUADRO N° 3: Componentes del Control Interno COSO I Y COSO II



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado Por: Gabriela Espinoza C.

1. Ambiente de Control

Es el fundamento de todos los otros componentes del E.R.M., creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos.

Además este componente, influye en el diseño y funcionamiento de las actividades de control, de los sistemas de información y comunicación, y del monitoreo de las operaciones.

Existen varios elementos importantes que influyen dentro del ambiente interno, los cuales deben seguirse, aplicarse y divulgarse como los valores éticos de la entidad, la competencia y desarrollo del personal, el estilo de operación de la administración, la manera de asignar autoridad y responsabilidad, la filosofía de la administración del riesgo.

2. Establecimiento de Objetivos

Dentro de la misión y la visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos (financiera y no financiera), como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados.

3. Identificación de Riesgos

La Alta Gerencia reconoce normalmente que no se puede conocer con certeza cuando, donde y como ocurrirá un evento, o si ocurrirá su resultado, existiendo factores internos y externos que afectan la ocurrencia de un evento.

Las metodologías de identificación de eventos pueden comprender una combinación de técnicas vinculadas con herramientas de apoyo, como la identificación de eventos pasados (cesación de pagos, cambios en los precios, pérdidas por accidentes) y futuros (cambios demográficos, mercados nuevos y acciones de los competidores. Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo o de ambos. Representado los primeros riesgos inmediatos, medianos o de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro del E.R.M.

Dentro de las metodologías más conocidas para la identificación de eventos, las cuales se han aplicado de parte de varias firmas de auditorías y dentro de las metodologías

internas de la empresa son las matrices “análisis PESTS o GESI”, análisis FODA o DOFA, análisis de las cinco fuerzas y matriz de conocimiento del negocio e identificación de riesgo.

4. Valoración de Riesgos

Le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La gerencia valora los eventos bajo la perspectivas de probabilidad (la posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (son más objetivos).

La metodología normalmente comprende una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los hechos que se relacionan directamente con la contabilidad como las captaciones, colocaciones, aportes de capital, donaciones, etc., se les aplica técnicas cuantitativas (riesgos de crédito, competitivo, regulatorio, de operación, liquidez, fiduciario); y cualitativos, cuando los datos no ofrecen precisión (riesgo país, económico, de auditoria, de imagen, de desastres naturales)

5. Repuesta al Riesgo

Identifica y evalúa las posibles repuestas de los riesgos y considera su efecto en la probabilidad y el impacto.

Evalúa las opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgos. Las repuestas al riesgo caen dentro de las categorías de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

6. Actividades de Control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están ejecutando de manera apropiada las respuestas al riesgo, hacen parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos de negocio. Se clasifican en controles generales y de aplicación.

Controles generales representa la infraestructura de la tecnología, seguridad y adquisición de los hardware; y el desarrollo y mantenimiento de los software; y los controles de aplicación aseguran complejidad, exactitud, autorización y validez de la base de datos.

7. Información y Comunicación

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y eternas, en una forma y en una franja de tiempo que le permitan al personal llevar a cabo sus responsabilidades.

La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. En todos los niveles se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos.

8. Monitoreo

Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo.

Se puede realizar mediante las actividades de ongoing o a través de evaluaciones separadas, los dos aseguran que la administración de riesgos continúa aplicándose en todos los niveles y a través de una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno, para lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procesos cuando se quiera. (p. 68-70)

2.4.5. Métodos de Evaluación del Control Interno

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

Para evaluación de control interno se utiliza diversos métodos, entre los más conocidos los siguientes:

✓ **Cuestionarios**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

✓ **Flujogramas**

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

✓ **Descriptivo o narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

✓ **Matrices**

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Par su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral del control interno.

✓ **Combinación de métodos**

Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos. Ejemplo: El descriptivo con cuestionarios, los flujogramas con cuestionarios, etc. (p.55-60)

2.5. Riesgo de Auditoría

2.5.1. Definición

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

Al ejecutarse la auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de:

- Criterio profesional del auditor.
- Regulaciones legales y profesionales
- Identificar errores con efectos significativos.

2.5.2. Clasificación de Riesgos de Auditoría

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

En este tipo de auditoría debemos tener en cuenta también los tres componentes de riesgo:

Riesgo Inherente

De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo.

Riesgo de Control

De que el Sistema de Control, Interno prevenga o corrija tales errores.

Riesgo de Detección

De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor. (p.61)

2.6. Técnicas y Procedimientos de Auditoría

2.6.1. Técnicas de Auditoría

Cardozo, H. (2006) afirma: “las técnicas de auditoría son los métodos prácticos, re investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesarias con el fin de poder emitir su opinión profesional” (p.18).

A continuación se expondrán las técnicas más comunes.

Entrevista.- En un sentido general, la entrevista consiste en entablar una conversación con la finalidad de obtener información de una actividad.

Observación directa.- Esta técnica es común, ya que permite percatarse en forma directa, personal, abierta o indiscriminadamente, de lo que acontece en un medio determinado, y específicamente de las funciones, actividades, procedimientos, prácticas de trabajo, actitudes y disposición al trabajo de equipo.

Cuestionario.- Representa un formulario diseñado ya sea con antelación o al momento de su utilización, para recabar información sin límites, tanto del tema a evaluar como aspectos generales de la organización.

Investigación documental.- Consiste en examinar, indagar, describir y averiguar detalles de un tema determinado por medio de documentos pertenecientes a la organización.

Análisis administrativo.- Se basa en técnicas variada, que se aplican según el tema evaluado, el tiempo y la disposición de la organización.

2.6.2. Procedimientos de Auditoría

Cardozo, H. (2006) afirma:

Los procedimientos de auditoría son: El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hecho o circunstancia relativas, o sea, las técnicas son la herramientas de trabajo el auditor y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. (p.18)

2.7. Programa de Auditoría

Romero, C. (2008) afirma:

Para cada auditoría específica se deberá elaborar el programa de auditoría que incluya los procedimientos a aplicarse, su alcance y personal designado para ejecutar la auditoría.

Los programas de auditoría deben ser lo suficientemente flexibles para permitir, en el transcurso del examen, modificaciones, mejoras y ajustes, a juicio del encargado o supervisor y con la debida aprobación por parte de los responsables o superiores. (p.21)

2.8. Papeles de Trabajo

2.8.1. Definición

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos (tendencia a la auditoría cero papeles) elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe. (p.72)

De la definición anterior se deduce que los papeles de trabajos son elaborados por el auditor durante el desarrollo de la auditoría con el cual evidencia su trabajo realizado.

2.8.2. Propósito de los Papeles de Trabajo

Contraloría General del Estado. (2001) afirma: Los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

- a) Construir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de auditoría.
- b) Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- c) Construir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, toso esto de conformidad con las NAGA. (p.72)

2.8.3. Custodia y Archivo de los Papeles de Trabajo

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

Los papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en forma sistematizada, sea preparando legajos, carpetas o archivos que son de dos clases:

Aunque los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias y criterio del auditor, se presenta a continuación una clasificación que permite su fácil empleo y comprensión:

CUADRO N° 4: Archivos de los Papeles de Trabajo



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado Por: Gabriela Espinoza C.

Archivo Permanente

Este archivo permanente contiene información de interés o utilidad para más de una auditoría o necesarias para auditorías subsiguientes.

La primera hoja de este archivo necesariamente debe ser el índice, el mismo que indica el contenido del legajo.

Archivo Corriente

En estos archivos corrientes se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un periodo dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada. (p.73- 74)

2.9. Índices y Referenciación

Contraloría General del Estado. (2001) afirma:

Es importante también que todos los papeles de trabajo contengan referencias cruzadas cuando están relacionados entre sí, esto se realiza con el propósito de mostrar en forma objetiva como se encuentran ligados o relacionados entre papeles de trabajo.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser de tres formas:

- a) Alfabética
- b) Numérica
- c) Alfanumérica

Para el archivo permanente índices numéricos y para el archivo corriente alfabético y alfanumérico. (p.79)

2.10. Marcas de Auditoría

Contraloría General del Estado. (2001) afirma: “las marcas de auditoría, conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido” (p.79).

CUADRO N° 5 Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
<	Rastreado
*	Observado
^	Indagado
↔	Conciliado
C	Circularizado
☒	Confirmaciones, respuesta afirmativa
Ø	Inspeccionado
√	Comprobado
Σ	Totalizado

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado Por: Gabriela Espinoza C.

2.11. Informe de Auditoría

De la Peña Gutiérrez, A. (2009) afirma:

El informe de auditoría es el producto principal que se obtiene del trabajo del auditor, ya que en él va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas anuales analizadas.

El informe de auditoría debe ser:

- **Claro:** el auditor deberá expresar de forma clara y precisa su opinión, eludiendo emplear al exponer las mismas terminologías que dificulten su comprensión por parte de un lector medio.

- **Objetivo:** la opinión manifestada por el auditor en su informe debe estar sustentada en la evidencia obtenida que, a su vez, debe estar soportada en los correspondientes papeles de trabajo.
- **Conciso:** el auditor debe evaluar el contenido de las cuentas anuales de la forma más breve posible, pero incluyendo siempre aquellos aspectos necesarios para comprender su opinión.
- **Oportuno:** la opinión del auditor sobre los estados financieros debe considerar toda la información relevante producida hasta la fecha de emisión del informe, incluidos los hechos posteriores al cierre del ejercicio producidos antes de la emisión del mismo, en la medida en que sean significativos para la presentación de las cuentas anuales.(p.5)

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis General

La realización de una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012, incide en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- ✓ Al determinar los conceptos y demás aspectos teóricos de la Auditoría de Gestión que abarcará el marco teórico permitirá desarrollar este trabajo de investigación.
- ✓ Al desarrollar la metodología propuesta en la Auditoría de Gestión nos permitirá determinar las deficiencias existentes en los procesos de la institución.
- ✓ La emisión del Informe Final de Auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos servirá de herramienta para la toma de decisiones.

3.2. VARIABLES

3.2.1. Variable Independiente

Auditoría de Gestión

3.2.2. Variable Dependiente

Mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.

3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación con el tema: Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, se enmarca en un enfoque cuantitativo y cualitativo.

Cuantitativo.- Porque representa un conjunto de procesos secuenciales y probatorios ya que se partió de una idea se planteó el problema se derivaron objetivos se construyó el marco teórico se establecieron las hipótesis y se determinaron las variables finalmente se desarrolla un plan para probarlas utilizando métodos estadísticos.

Cualitativo.- Porque se utiliza técnicas para recolectar datos, como la observación, entrevistas abiertas, revisión de documentos y otras. Este método es naturalista porque durante la investigación estudia los objetos y seres vivos en su ambiente natural y cotidiano.

3.3.1. Tipos de Estudios de Investigación

Descriptivo.- Consiste en recoger datos que ayudan a describir objetos, procesos, personas y actividades desarrolladas en la entidad tal y como son.

Explicativo.- Puesto que está dirigido a responder a las causas y efectos de los eventos físicos o sociales. Se explicará por qué ocurren falencias y en qué condiciones se dan estas en las operaciones del Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia.

3.3.2. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación a considerar será no experimental ya que se efectuarán observaciones de los hechos o situaciones ocurridas dentro del Cuerpo de bomberos del cantón La Concordia tal como se dan es decir en su contexto natural, para luego analizarlas. Sin manipulación de las variables. Es longitudinal ya que se recolectaran datos a través del tiempo.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

Para la ejecución del presente trabajo se tomó en cuenta a todo el personal que labora en la institución el mismo que se determinó como una población finita por lo que no requiere el establecimiento de una muestra, el cual está constituido por 19 personas.

3.5. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTO

3.5.1. Métodos

Método Inductivo.- Tomando en cuenta el proceso analítico-sintético, se partirá de hechos particulares así como la recolección de datos y el análisis de las actividades diarias llevadas a cabo en el Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia a través de la observación directa con el fin de llegar a situaciones concretas como la demostración de la hipótesis.

Método Deductivo. - Con la aplicación de este método se partirá de datos generales así como todo lo señalado en el marco teórico en cuanto a conceptos, fases y demás aspectos de la auditoría para luego llegar a una conclusión particular o concreta así como la evaluación de los procesos administrativos del Cuerpo de Bomberos La Concordia en términos de eficiencia, eficacia y economía.

3.5.2. Técnicas

La Observación.- Mediante esta técnica se realiza observaciones directas a los documentos y demás operaciones ejecutadas dentro de la institución para su análisis posterior.

La Entrevista.- Técnica que se utiliza a través de la aplicación de diálogos establecidos con el personal que labora en el cuerpo de bomberos La Concordia y así obtener información necesaria para la investigación.

3.5.3. Instrumento

Cuestionarios.- Se obtendrá información necesaria haciendo uso del cuestionario el mismo que contiene un listado preguntas dirigidas al personal del Cuerpo de Bomberos La Concordia.

3.5.3.1. Análisis e Interpretación del Cuestionario para la Verificación de Hipótesis

PREGUNTA N° 1.- ¿Considera importante la utilización de índices de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?

CUADRO N° 6: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 1

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	19	100%
NO	-	-
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 2: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 1



Fuente: Cuadro N° 5

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: De acuerdo a la encuesta aplicada a los directivos y demás funcionarios del cuerpo de Bombero La Concordia el 100% considera que la utilización de índices de gestión permitirá evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales por lo la totalidad de los encuestados confirma la importancia de los mismos.

PREGUNTA N° 2.- ¿Con que tipo de problemas se enfrenta la institución al no contar con indicadores de gestión que ayuden a los directivos a tomar mejores decisiones?

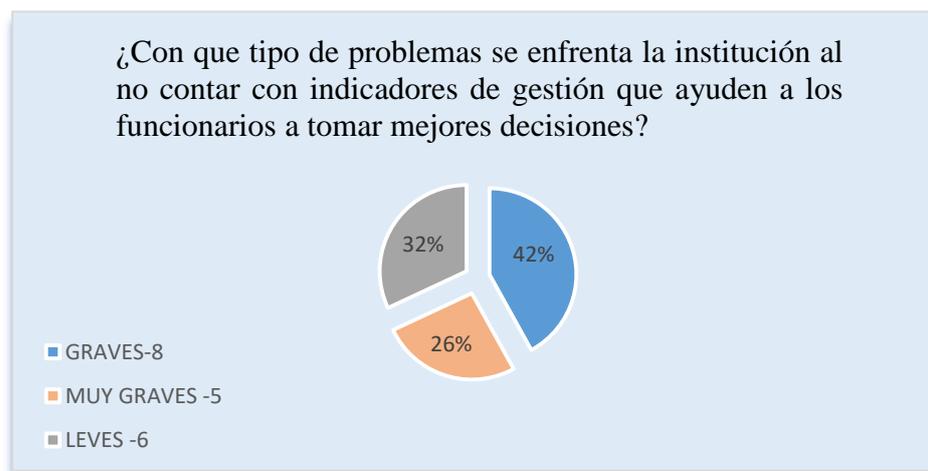
CUADRO N° 7: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 2

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
GRAVES	8	42%
MUY GRAVES	5	26%
LEVES	6	32%
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 3: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 2



Fuente: Cuadro N° 6

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: El 42% de los encuestados consideran que la institución posee graves problemas al no contar con indicadores de gestión que ayuden a los funcionarios a tomar mejores decisiones, mientras que el 26% los califica como muy graves y el 32% restante manifiestan que son leves. Por lo que podemos concluir que el CBLC si necesita de indicadores que ayuden a contrarrestar los problemas y falencias existentes en la institución.

PREGUNTA N° 3.- ¿Considera usted que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a la institución a mejorar sus procesos administrativos?

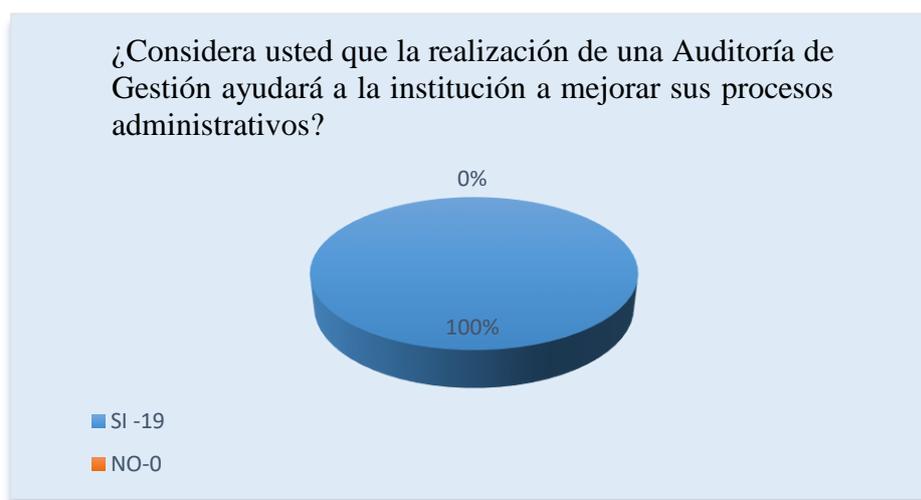
CUADRO N° 8: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 3

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	19	100%
NO	-	-
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 4: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 3



Fuente: Cuadro N° 7

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: Al consultar a los directivos y demás funcionarios si consideran que la realización de una Auditoría de Gestión ayudaría a la institución a mejorar sus procesos administrativos, el 100% de los encuestados manifestó que sí permitiéndonos aseverar la hipótesis planteada.

PREGUNTA N° 4.- ¿Indique la importancia que tiene el cumplimiento de las políticas y procedimientos para una adecuada gestión administrativa?

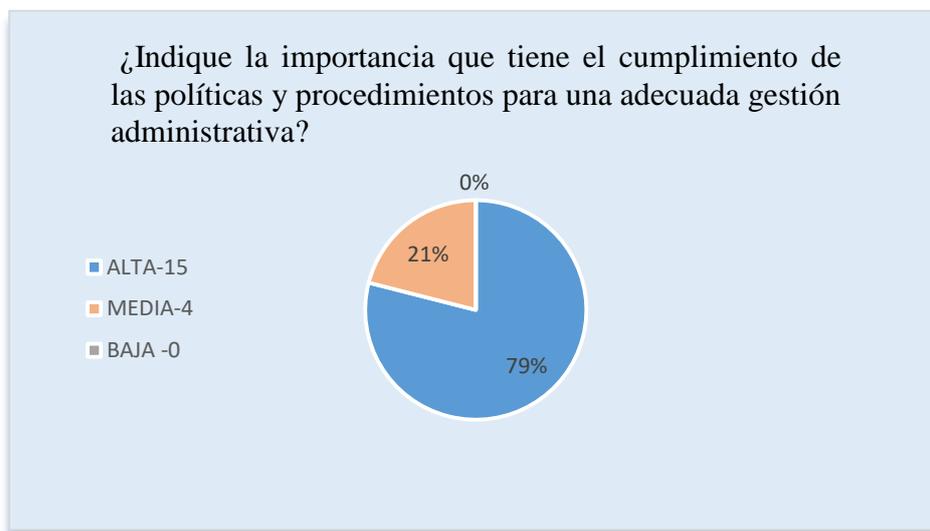
CUADRO N° 9: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 4

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
ALTA	15	79%
MEDIA	4	21%
BAJA	-	-
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 5: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 4



Fuente: Cuadro N° 8

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: El 79% de los encuestados calificó como una importancia alta el cumplimiento de políticas y procedimientos para una adecuada gestión administrativa mientras que el 21% restante le designó una calificación media. Por lo que podemos determinar que la mayoría de los encuestados si consideran necesario el cumplimiento de las políticas procedimientos generando la necesidad de verificar el cumplimientos de las mismas.

PREGUNTA N° 5.- ¿Posee la institución un organigrama estructural?

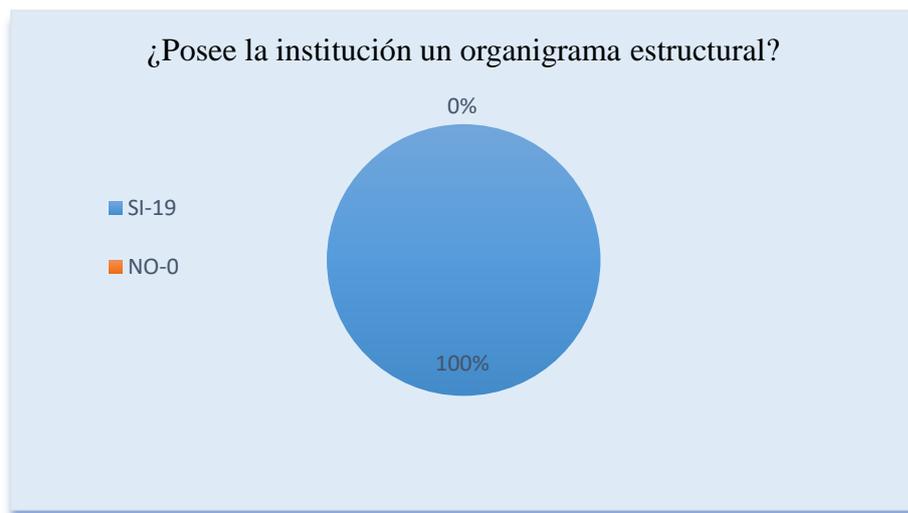
CUADRO N° 10: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 5

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	19	100%
NO	-	
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 6: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 5



Fuente: Cuadro N° 9

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: El 100% de los encuestados manifiestan que la institución si cuenta con un organigrama estructural. En términos generales se determinó que el CBLC si poseen un orgánico estructural el mismo que será analizado posteriormente para la verificación de su cumplimiento.

PREGUNTA N° 6.- ¿Cuenta la institución con un manual de funciones?

CUADRO N° 11: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 6

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	11	58%
NO	8	42%
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 7: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 6



Fuente: Cuadro N° 10

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: Cuando se consultó a los directivos y demás funcionarios de la institución si cuentan con un manual de funciones, el 58% respondió que sí, mientras que el 42% restante manifestó que no. Por lo que será necesario verificar la existencia del mismo ya que existe un porcentaje considerable que manifiesta que no cuenta con el mencionado manual.

PREGUNTA N° 7.- ¿Cree usted que al desarrollar una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos La Concordia, permitirá mejorar los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía?

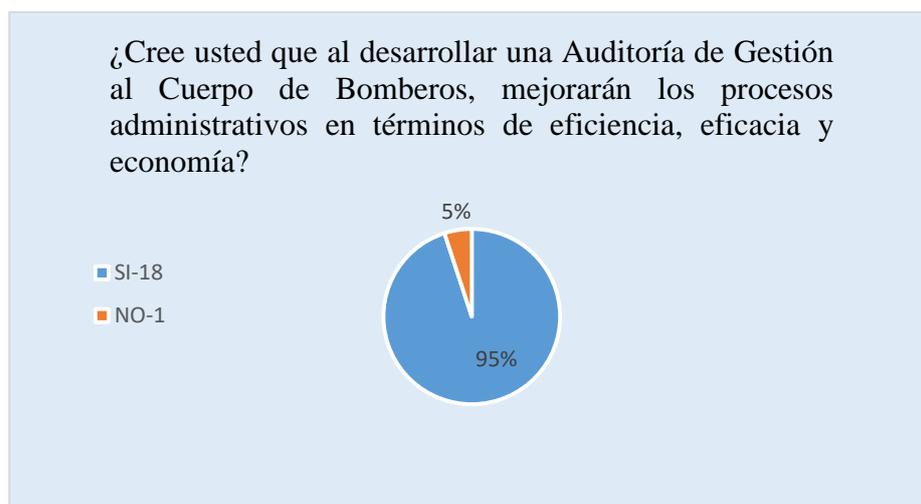
CUADRO N° 12: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 7

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	18	95%
NO	1	5%
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 8: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 7



Fuente: Cuadro N° 11

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: El 95% de los encuestados considera que si influirá positivamente el desarrollo de una auditoría de gestión a la institución para aportar al mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía, mientras que el 5% restante considera que no necesariamente se puede realizar este tipo de auditoría si no cualquier otro tipo de examen.

PREGUNTA N° 8.- ¿Se encuentra expuesta la misión y visión de la institución para conocimiento de todos los funcionarios?

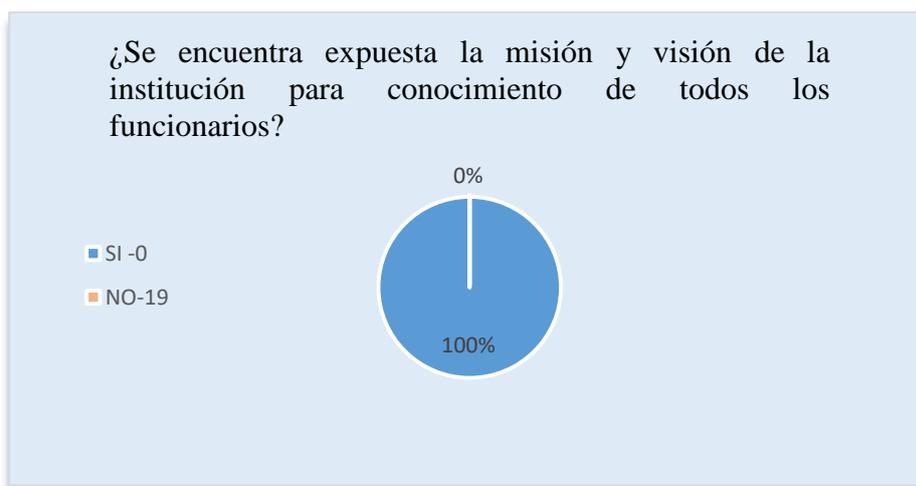
CUADRO N° 13: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 8

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	-	-
NO	19	100%
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 9: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 8



Fuente: Cuadro N° 12

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: El 100% de los encuestados manifestó que la misión y visión de la institución si se encuentra expuesta en la institución para conocimientos de todos los funcionarios.

PREGUNTA N° 9-¿Cuenta la institución con un plan estratégico que oriente al cumplimiento de los objetivos?

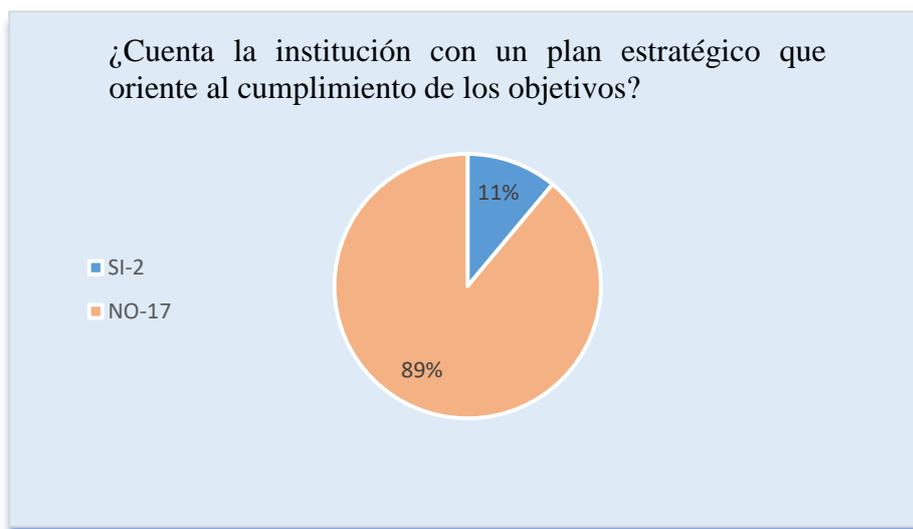
CUADRO N° 14: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 9

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	2	11%
NO	17	89%
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 10: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 9



Fuente: Cuadro N° 13

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: Al consultar a los encuestados sobre si la institución contaba con un plan estratégico que oriente al cumplimiento de los objetivos el 89% respondió que no existe y el 11% respondió que sí. Por lo que determinamos que los objetivos no están siendo cumplidos en su totalidad.

PREGUNTA N° 10.- ¿La institución cuenta con políticas para proteger a los activos de la institución?

CUADRO N° 15: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 10

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	5	26%
NO	14	74%
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 11: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 10



Fuente: Cuadro N°14

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: Después de aplicar la encuesta el 74 % de los encuestados respondió que no existe políticas para salvaguardar o proteger los activos de la institución ya que no se realizan constataciones físicas de los mismos y el 26% contestó que sí existen pero que no se llevan a cabo.

PREGUNTA N° 11.- ¿Los directivos y funcionarios de la institución cumplen con sus obligaciones y entregan a tiempo sus reportes?

CUADRO N° 16: Tabulación del resultado de las encuestas aplicadas a directivos y funcionarios. Pregunta N° 11

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	16	84%
NO	3	16%
TOTAL	19	100%

Fuente: CBLC

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

GRÁFICO N° 12: Representación porcentual de la tabulación encuestas aplicadas a los directivos y funcionarios. Pregunta N° 11



Fuente: Cuadro N° 15

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

INTERPRETACIÓN: De los directivos y funcionarios encuestados el 84% respondió que si cumplen con sus obligaciones y entregan a tiempo sus reportes mientras que el 16% manifestó que no existe un control permanente de las actividades sumando a esto la falta de personal.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN LA CONCORDIA, PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, PERÍODO 2012.



4.1. Metodología, Guía y/o Procedimientos de Implementación o de Propuesta

- I. Familiarización y revisión de legislación y normatividad.
- II. Evaluación del Sistema de Control Interno.
- III. Desarrollo de Hallazgos o examen profundo de áreas críticas
- IV. Comunicación de Resultados e informe de auditoría
- V. Monitoreo estratégico de recomendaciones.

4.2. Implementación o Propuesta

AP ^{1/2}

4.2.1. Archivo Permanente



ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD:	Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
DIRECCIÓN:	Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría de Gestión
PERÍODO:	Año 2012

ÍNDICE

CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
INFORMACIÓN GENERAL	AP 1.
Reseña Histórica de la Empresa	AP 1.1
Misión, Visión y Objetivos	AP 1.2
Valores Institucionales	AP 1.3
Políticas Institucionales	AP 1.4
Ubicación Geográfica	AP 1.5
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	AP 2.
Organigrama estructural del CBLC	AP 2.1

INFORMACIÓN GENERAL

AP 1.1

Reseña Histórica

Mediante Registro Oficial N°. 01257 edición N° 114 de 2 de abril del 2009, que de acuerdo a la Constitución Política de la República del Ecuador son deberes primordiales del Estado Ecuatoriano proteger la vida de los ecuatorianos y garantizar a sus habitantes el derecho a una seguridad integral, así como proteger a las personas, las colectividades y la naturaleza frente a los aspectos negativos de los desastres de origen natural mediante la prevención ante el riesgo, la mitigación ante el desastre, la recuperación ante el riesgo y el mejoramiento de las condiciones sociales económicas y ambientales con el fin de minimizar la condición de vulnerabilidad. Por lo que se crea los diferentes Cuerpos de Bomberos del país entre ellos el del Cantón La Concordia.

En el año 1970 se crea la primera Junta Pro-mejoras con su primer presidente electo el Señor Carlos Ayo quien el 14 de Julio de 1988 crea legalmente el Benemérito Cuerpo de Bomberos La Concordia con acuerdo ministerial N° 1222 entidad adscrita a la Secretaria Nacional de Gestión de Riesgo, de servicio público, con régimen de disciplina, personalidad jurídica y patrimonio propio; iniciándose con el apoyo de 12 bomberos voluntarios entre los que podemos citar al Sr. Morales Carlos, Manuel Castro, Fausto Zambrano entre otros prestando sus servicios vitales a la colectividad en defensa de la seguridad de las personas y sus bienes, previniendo y controlando incendios.

Desde el 5 de mayo de 1998 hasta la actualidad se encuentra al mando el comandante Gregorio Saltos quien es el representante legal de la institución.

Elaborado por:	GE	02/04/2014
Revisado por:	RC	16/04/2014

Misión

Proteger y defender a la colectividad y a las propiedades en casos de emergencias o riesgos, para lo que cuenta con profesionales técnicamente capacitados, proporcionando un servicio eficiente y de calidad, sujeto a protocolos y procedimientos previamente establecidos.

Visión

Tener reconocimiento nacional como organismo de primera respuesta, líderes en prevención, mitigación y combate de incendios y otros eventos adversos, basados en un servicio efectivo con altos índices de calidad y calidez vinculados estrechamente a la comunidad, dentro de un ambiente altamente profesional y ético con abnegación y disciplina.

Objetivos Institucionales

- Ofrecer permanentemente seguridad integral a los habitantes ante el fuego y otros eventos.
- Mantener altos niveles de satisfacción de la comunidad en base a la calidad de los servicios brindados.
- Administrar eficiente y correctamente los recursos institucionales para la gestión preventiva y atención de emergencias por incendios y otros eventos adversos o emergencias.
- Fortalecer los mecanismos de vinculación con la comunidad en los diferentes servicios y actividades.

Elaborado por:	GE	05/04/2014
Revisado por:	RC	16/04/2014

- **Responsabilidad.-** Cumplir con eficiencia todas las tareas encomendadas, con convicción personal del beneficio institucional a lograr a través de un buen desempeño.
- **Trabajo en Equipo.-** Cumplir con los objetivos planteados en forma coordinada e íntegra entre las personas y los procesos.
- **Respeto.-** Consideración especial a las actividades y pensamientos de las personas.
- **Honradez.-** Respeto a los demás, coherencia física e intelectual en lo que pertenece a cada persona y convicción de defenderlo.
- **Abnegación.-** Renuncia de los intereses personales por el beneficio e interés de la comunidad
- **Disciplina.-** Concepción de la labor acorde con características de responsabilidad y cumplimiento de las actividades de los procesos institucionales que han sido designados.

Elaborado por:	GE	05/04/2014
Revisado por:	RC	16/04/2014

Políticas Institucionales

Para orientar las acciones en el cumplimiento de la misión institucional se practican las siguientes políticas.

- Respetar y hacer respetar la práctica de los valores institucionales.
- Capacitar continuamente a la comunidad en la prevención contra el fuego u otro evento.
- Aplicar los avances tecnológicos en el mejoramiento de los servicios brindados.
- Orientar las inversiones de los fondos para mantener la excelencia en la atención a la comunidad.
- Establecer la rendición de cuentas como norma institucional de transparencia e información de las actividades institucionales.

Elaborado por:	GE	05/04/2014
Revisado por:	RC	16/04/2014

Ubicación Geográfica

Macro ubicación: El Cantón la Concordia, con su cabecera cantonal del mismo nombre, es el segundo cantón de la Provincia Tsáchila, tiene una dimensión de: 325,00 km².

Está situado en la parte noroccidental del país, las ciudades cercanas son Santo Domingo y Quinindé. Está ubicado a 178 Km de distancia a Quito y es en el km 40 de la vía Santo Domingo–Quinindé. La avenida principal del Cantón se llama “Simón Plata Torres” y atraviesa la ciudad, constituyéndose en su principal eje vial urbano.

Límites: Al Norte con el cantón Quinindé y el cantón Puerto Quito.

Al sur con la parroquia San Jacinto del Búa y la parroquia rural San Pedro de Suma.

Al este con la parroquia Valle Hermoso.

Al oeste con la parroquia rural Chibunga, cantón Chone.

Micro ubicación: El cuerpo de Bomberos La Concordia se encuentra ubicado en el cantón La Concordia, en el bay-pass vía la Abundancia-Puerto Quito

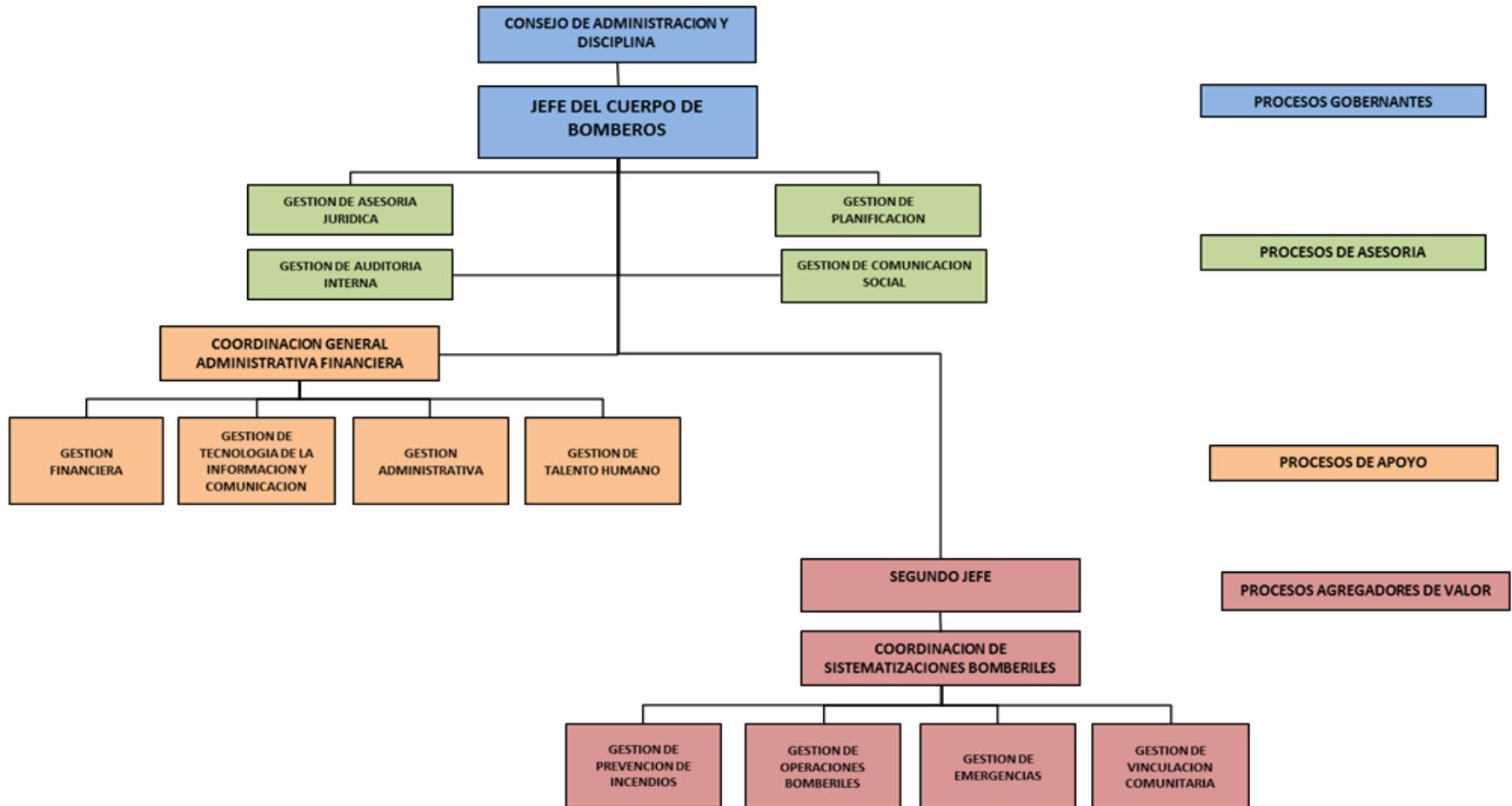
Croquis del Cuerpo de Bomberos La Concordia



Elaborado por: Gabriela Espinoza C.

Elaborado por:	GE	05/04/2014
Revisado por:	RC	16/04/2014

Estructura Organizacional



Fuente: Cuerpo de Bomberos La Concordia

Elaborado por:	GE	05/04/2014
Revisado por:	RC	16/04/2014

ÍNDICE

CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	APL
ADMINISTRACION DE LA AUDITORÍA	APL 1.
Orden de Trabajo	APL 1.1
Notificación de Inicio de Examen	APL 1.2
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AUDITORÍA	APL 2.
Memorando de Planificación de Auditoría	APL 2.1
MARCAS DE AUDITORÍA	APL 3.
SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMA	APL 4.



ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

APL 1.1

ORDEN DE TRABAJO

Riobamba, 05 de Abril del 2014

Señorita

Gabriela Estefanía Espinoza Cevallos.

EGRESADA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento a la propuesta de tesis presentada y aprobada por el Consejo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH, autorizo a usted para que realice la Auditoría de Gestión, al Cuerpo de Bomberos “La Concordia” del cantón antes mencionado, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Los Objetivos de la auditoría son:

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normas aplicables en el desarrollo de sus operaciones.
- Evaluar el control interno del período sujeto a examen.
- Emitir conclusiones y recomendaciones tendientes a corregir desviaciones.

Atentamente,

Dra. Rocío Cando

DIRECTORA DE TESIS



**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN DE
AUDITORÍA**

APL 1.2

Riobamba, 05 de Abril del 2014

Señor.

Gregorio Saltos

PRIMER JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA.

Presente.-

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en la Orden de Trabajo N° 001, notifico a usted, que la Srta. Gabriela Espinoza, egresada de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH, dará inicio a la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012.

Por lo que agradeceré que se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Dra. Rocío Cando

DIRECTORA DE TESIS



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

APL 2.1

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos La Concordia
TIPO DE EXAMEN: Auditoría de Gestión
PERÍODO: Año 2012

1. Motivo del Examen

La presente Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, se desarrollará de acuerdo a lo establecido en la orden de Trabajo.

2. Objetivo del Examen

Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012, y su incidencia en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.

3. Alcance

El período a examinar comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2012

4. Equipo de Trabajo

DESIGNACIÓN	SIGLAS	NOMBRE	CARGO
Directora de Tesis	R.C.	Dra. Rocío Cando	Supervisora
Miembro del Tribunal	F.E.	Ing. Femando Esparza	Supervisor
Autora de Tesis	G.E.	Gabriela Espinoza	Auditora

5. Tiempo de Trabajo Estimado

Tiempo	fecha de Inicio	Fecha de Terminación
60 Días	05/04/2014	05/06/2014

6. Metodología a utilizar

- ✓ Entrevista
- ✓ Cuestionario
- ✓ Aplicación de Método Coso II
- ✓ Observación

Gabriela Espinoza C.

AUTORA DE TESIS

MARCAS DE AUDITORÍA

APL 3.

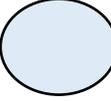
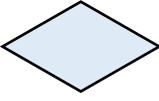
Las marcas que se han definido para la evaluación son las siguientes.

MARCA	SIGNIFICADO
@	Hallazgo
Σ	Sumatoria
Ω	Datos para la aplicación de indicadores
\emptyset	No existe documentación
N	Incumplimiento a la normativa
✓	Verificado

Elaborado por: Gabriela Espinoza C.

SÍMBOLO DE FLUJOGRAMAS

APL 4.

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
	Inicio o Fin
	Proceso
	Documento
	Inspección
	Decisión
	Conector
	Líneas de dirección
	Archivo

Fuente: (Maldonado E, Milton K, 2011, pág. 63).

Elaborado por: Gabriela Espinoza C.

4.2.3. Archivo Corriente

AC 1/2



ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD:	Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
DIRECCIÓN:	Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría de Gestión
PERÍODO:	Año 2012

ÍNDICE

AC^{2/2}

CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN Programa de Auditoría Carta de Presentación Entrevista con las Autoridades Visita Preliminar	AC 1. AC 1.1 AC 1.2 AC 1.3 AC 1.4
FASE II EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Programa de Auditoría Cuestionario de Control Interno Resumen de conclusiones y recomendaciones por componentes Resumen de evaluación de riesgo y confianza por componente.	AC 2. AC 2.1 AC 2.2 AC 2.3 AC 2.4
FASE III EXAMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS Programa de Auditoría Flujogramas Revisión y Análisis del Plan Anual de Contratación (PAC) Indicadores de Gestión Hoja de Hallazgo	AC 3. AC 3.1 AC 3.2 AC 3.3 AC 3.4 AC 3.5
FASE IV REDACCIÓN DE INFORME Y COMUN. DE RESULTADOS Programa de Auditoría Carta de Presentación Informe de Auditoría	AC 4. AC 4.1 AC 4.2 AC 4.3
FASE V MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES Programa de Auditoría Matriz de Monitoreo	AC 5. AC 5.1 AC 5.2



FASE I
PROGRAMA DE AUDITORÍA

AC 1.1

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos La Concordia

DIRECCION: Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Año 2012

OBJETIVO:

- Obtener un conocimiento general de las actividades que ejecuta la institución con el fin de familiarizarse con el entorno de la institución y recaudar información preliminar que ayuda a la ejecución de la Auditoría.

FASE I. FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	Realizado por:	Fecha
1	Elaborar una carta de presentación al Jefe del CBLC con el fin de dar a conocer el trabajo a realizarse.	AC 1.2	GE	18/04/2014
2	Entrevistar al Jefe del Cuerpo de Bomberos La Concordia.	AC 1.3	GE	19/04/2014
3	Realizar una visita previa a las instalaciones de CBLC.	AC 1.4	GE	19/04/2014

Elaborado por:	GE	18/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



CARTA DE PRESENTACIÓN

AC 1.2

Riobamba, 18 de Abril del 2014

Señor.
Gregorio Saltos
PRIMER JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA.
Presente.-

De mi consideración:

La presente tiene como propósito confirmar la realización de la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, correspondiente al período 2012, con el fin de generar un informe de auditoría.

El equipo de trabajo estará conformado por la Dra. Rocío Cando y el Ing. Fernando Esparza como supervisores de la auditoría y la Srta. Gabriela Espinoza como auditora quienes realizarán el trabajo bajo las normas y reglamentos correspondientes.

De la misma manera agradeceré que se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo antes indicado y acceder a la información respectiva para evaluar el proceso de las operaciones y cumplimiento de los objetivos.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Gabriela Espinoza C.

AUTORA DE TESIS

Elaborado por:	GE	18/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



AUDITORÍA DE GESTIÓN ENTREVISTA CON DIRECTIVOS

AC 1.3 ^{1/1}

Nombre del Entrevistado: Mario Gregorio Saltos Chila.

Cargo: Jefe del Cuerpo de Bomberos La Concordia.

DATOS GENERALES DE LA INSTITUCIÓN

Razón Social: Cuerpo de Bomberos La Concordia

RUC: 1768112930001

Domicilio: Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito

Teléfono: 2725-559

1. ¿Cuál es la actividad principal de la institución?

El Benemérito Cuerpo de Bomberos La Concordia es una entidad que brinda a los habitantes del cantón servicios de Combate de Incendios, Rescate y Salvamento.

2. ¿Cuáles son las leyes y normativas que rigen al Cuerpo de Bomberos?

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley Orgánica del Servidor Público.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Defensa Contra Incendios.
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su reglamento
- ✓ Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y personas Jurídicas de Derecho Privado que disponga de Recursos Públicos y,
- ✓ Reglamento General Sustitutivo para el manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

Elaborado por:	GE	19/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014

3. ¿La institución cuenta con una misión, visión y orgánico estructural?

La institución si cuenta con una misión, visión y orgánico estructural.

4. ¿Cuántos funcionarios se encuentran laborando actualmente en la institución?

La institución en la actualidad cuenta con 19 servidores.

¿Se han realizado auditorías de Gestión en períodos anteriores?

En la institución no se ha realizado ningún tipo de auditoría anteriormente.

5. ¿Considera importante la realización de una Auditoría de Gestión en la institución?

Considero importante el desarrollo de una auditoría en nuestra institución ya que las conclusiones y recomendaciones emitidas nos permitirán tomar acciones pertinentes que contribuyan al mejoramiento de los procesos de las operaciones y un adecuado aprovechamiento de los recursos.

6. ¿Existe algún tipo de preocupación o tema de interés para esta auditoría?

Considero que sí, ya que a nivel institucional perduran procesos internos inadecuados que no han sido contrarrestados tales como capacitación, adquisición de materiales y equipo especializado.

Elaborado por:	GE	19/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA
AUDITORÍA DE GESTIÓN

AC 1.4

RESUMEN DE LA VISITA PREVIA A LAS INSTALACIONES

Fecha de visita: 19/04/2014

Objetivo de la visita: Conocimiento general de C.B.L.C

NARRATIVA

La visita se realizó unos minutos antes de la entrada del personal a la institución y se pudo observar que mantienen más de una jornada laboral para el personal operativo debido a la naturaleza del servicio que brindan, todos los empleados reportan su horario de entrada y salida en un reloj biométrico y de manera manual en un registro, señalando hora y firma en el que se pudo evidenciar atrasos de hasta 10 minutos. Además se pudo apreciar que tanto en el área administrativa y operativa todos los empleados se encontraban debidamente uniformados.

Su infraestructura es considerable, pero el espacio entre departamentos es muy pequeño ya que al momento solo se encuentra en funcionamiento la primera planta mientras que la segunda aún está en construcción lo que provoca que todo se encuentre aglomerado.

Pudimos apreciar que la misión y visión institucional se encuentra expuesta para todo el personal de la institución y público en general.

Aparentemente no existe una persona encargada para el aseo de la institución ya que son los mismos funcionarios los encargados de la limpieza de las instalaciones.

Elaborado por:	GE	19/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



AC 2.1

FASE II
PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos La Concordia

DIRECCION: Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Año 2012

OBJETIVO:

- Evaluar el sistema de control interno utilizando el sistema COSO II.

FASE II. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	Realizado por:	Fecha
1	Evaluar el sistema de control interno a través de cuestionarios. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de Control. ✓ Establecimiento de objetivos. ✓ Identificación de eventos. ✓ Evaluación de Riesgo. ✓ Respuesta al Riesgo. ✓ Actividades de Control ✓ Información y Comunicación ✓ Supervisión y Monitoreo 	AC 2.2	GE	27/04/2014
2	Realizar una hoja de resumen con las conclusiones y recomendaciones por cada componente analizado.	AC 2.3	GE	06/05/2014
3	Realizar un resumen de evaluación de riesgo y confianza por componente.	AC 2.4	GE	09/05/2014

Elaborado por:	GE	18/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Ambiente de Control
 Integridad y Valores Éticos

AC 2.2 ^{1/15}

Determinar si la institución cuenta con un Código de Ética que rijas la conducta de los funcionarios.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Posee la institución un Código de Ética?		x		@No cuenta con un código de ética
2	¿Proporciona la dirección una cultura organizacional con énfasis en la integridad y comportamiento ético?	x			
3	¿Responden adecuadamente los empleados a la integridad y valores éticos proporcionados por la entidad?	x			
4	¿Existe abuso de autoridad por parte de los directivos que afecten la dignidad de los empleados?		x		
5	¿Existen algún tipo de sanción por incumplimiento de valores éticos?	X			
	Σ TOTAL	3	2		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
CONFIANZA PONDERADA= 3/5*100%
CONFIANZA PONDERADA=60%

RESULTADO

CONFIANZA	60%
RIESGO	40%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	27/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Ambiente de Control
 Administración Estratégica
 Determinar si la institución elabora planes operativos anuales.

AC 2.2 ^{2/15}

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La institución elabora planes operativos anuales?	x			
2	¿Se efectúa el POA considerando como base la misión, visión y objetivos institucionales?	x			
3	¿El POA es consistente con los planes de gobierno y lineamientos del organismo técnico de planificación?	x			
4	¿El POA es coordinado con los procesos y políticas establecidos por el SPN Y SNIP?	x			
	Σ TOTAL	4	0		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
 CONFIANZA PONDERADA= 4/4*100%
 CONFIANZA PONDERADA=100%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

RESULTADO

CONFIANZA	100%
RIESGO	0%

Elaborado por:	GE	27/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Ambiente de Control
 Estructura Orgánica

AC 2.2 ^{3/15}

Determinar si la estructura organizativa constituye el marco formal para el desarrollo eficaz de las actividades.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La estructura orgánica es coherente con la misión y logro de los objetivos?	x			
2	¿Dispone la institución de una estructura organizativa que defina claramente los niveles jerárquicos?		x		
3	¿Conocen los empleados la estructura organizativa de la institución?	x			
4	¿Se ajusta la estructura organizativa al tamaño y naturaleza del trabajo actual?		x		@ La estructura orgánica no se ha actualizado
	Σ TOTAL	2	2		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
 CONFIANZA PONDERADA= (2/4)*100%
 CONFIANZA PONDERADA= 50%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

RESULTADO

CONFIANZA	50%
RIESGO	50%

Elaborado por:	GE	27/04/2014
Revisado por:	RC	15/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Establecimiento de los Objetivos

AC 2.2 ^{4/15}

Determinar si la institución tiene establecidos claramente sus objetivos y que los mismos sean difundidos oportunamente.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Los objetivos del CBLC son claros y conducen al establecimiento de metas?	x			
2	¿Los objetivos de la entidad han sido definidos en base a las actividades que realizan?	x			
3	¿Los objetivos son comunicados a todos los trabajadores del CBLC?	x			
4	¿Cuándo no se cumplen los objetivos institucionales las autoridades toman las debidas precauciones?		x		@No se evalúa su cumplimiento
	Σ TOTAL	3	1		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%

CONFIANZA PONDERADA= (3/4)*100%

CONFIANZA PONDERADA= 75%

RESULTADO

CONFIANZA	75%
RIESGO	25%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	28/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC 2.2 ^{5/15}

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Identificación de Riesgo

Determinar si se identifican riesgos que afecten el logro de los objetivos de la institución debido a factores externos o factores internos.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Los directivos identifican los riesgos que podrían afectar al cumplimiento de los objetivos?	x			
2	¿En la identificación de riesgos se determinan si son por factores internos y externos?	x			
3	¿Se ha elaborado un mapa de los riesgos identificados?		x		@ No se ha ejecutado
4	¿Al identificar algún riesgo se involucra a toda la organización?		x		
	Σ TOTAL	2	2		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
CONFIANZA PONDERADA= 2/4*100%
CONFIANZA PONDERADA= 50%

RESULTADO

CONFIANZA	50%
RIESGO	50%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	28/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Valoración de los Riesgo

AC 2.2 ^{6/15}

Determinar la valoración de los riesgos su probabilidad de ocurrencia e impacto que afecten el logro de los objetivos.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La institución cuenta con un plan de mitigación de riesgos?		x		@ No poseen plan de mitigación de riesgo
2	¿Se realiza la valoración de los riesgos desde la perspectiva de probabilidad e impacto?	x			
3	¿Los riesgos son clasificados de acuerdo al nivel de importancia?		x		
4	¿La valoración de riesgo se realiza usando el juicio profesional y la experiencia?	x			
	Σ TOTAL	2	2		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%

CONFIANZA PONDERADA= 2/4*100%

CONFIANZA PONDERADA= 50%

RESULTADO

CONFIANZA	50%
RIESGO	50%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	28/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Respuesta al Riesgo

AC 2.2 ^{7/15}

Determinar si la institución cuenta con medidas para hacer frente a los riesgos que afecten la consecución de los objetivos.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se identifican respuestas a los riesgos considerando la estimación costo/beneficio?		x		
2	¿Se comparte con el personal sobre los riesgos que pueden afectar a la institución?		x		
3	¿El personal del CBLC está en la capacidad de enfrentarse a los riesgos?		x		
4	¿Existen mecanismos de control para anticiparse a los cambios que puedan afectar a la entidad?		x		@ Falta de métodos y técnicas
Σ TOTAL		0	3		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%

CONFIANZA PONDERADA= 0/4 *100%

CONFIANZA PONDERADA=0%

RESULTADO

CONFIANZA	0%
RIESGO	100%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	28/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Actividades de Control
 Generales

AC 2.2 8/15

Determinar si se definen claramente la separación de funciones y si se establecen procedimiento de supervisión.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una adecuada segregación de funciones y rotación de labores?		x		@ El tesorero desempeña varias actividades
2	¿Son autorizadas y aprobadas las diversas transacciones y operaciones por la máxima autoridad?	x			
3	¿Se establecen procedimientos de supervisión de los procesos de las operaciones del CBLC?	x			
	Σ TOTAL	2	1		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
CONFIANZA PONDERADA= 2/3 *100%
CONFIANZA PONDERADA=66,67%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

RESULTADO

CONFIANZA	66,67%
RIESGO	33,33%

Elaborado por:	GE	29/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Actividades de Control
 Administración Financiera - Presupuesto
 Determinar si se aplican controles en la administración Financiera - Presupuesto

AC 2.2 ^{9/15}

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se fijan objetivos en la programación de ingresos y gastos?	x			
2	¿Todos los ingresos y gastos del CBLA están debidamente presupuestados?	x			
3	¿Cuenta con indicadores para supervisar y evaluar la administración financiera-presupuesto?		x		@No existen indicadores
4	¿Se revisan las partidas presupuestarias con la disponibilidad de fondos para la ejecución de un gasto?	x			
	Σ TOTAL	3	1		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
 CONFIANZA PONDERADA= 3/4 *100%
 CONFIANZA PONDERADA=75%

RESULTADO

CONFIANZA	75%
RIESGO	25%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	29/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Actividades de Control
 Administración Financiera - Tesorería
 Determinar si se aplican controles en la administración Financiera - Tesorería

AC 2.2 10/15

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un servidor encargado de la determinación y recaudación de los ingresos?	x			Tesorero del CBLC
2	¿Existen los debidos respaldos de los ingresos recaudados?	x			
3	¿Los comprobantes preimpresos y prenumerados cumplen con los requisitos establecidos por la ley?	x			
4	¿Los ingresos obtenidos son depositados diariamente en la cuenta autorizada?		x		@ Son depositados sin la debida regularidad
5	¿Se efectúan evaluaciones permanentes de las recaudaciones y depósitos efectuados?	x			Se efectúan conciliaciones
6	¿Las remuneraciones y demás obligaciones son pagadas mediante transferencias?	x			
	Σ TOTAL	5	1		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
 CONFIANZA PONDERADA= 5/6 *100%
 CONFIANZA PONDERADA=83,33%

RESULTADO

CONFIANZA	83,33%
RIESGO	16,67%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	29/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
COMPONENTE: Actividades de Control
SUBCOMPONENTE: Administración Financiera -Contabilidad
OBJETIVO: Determinar si se aplican principios y normas de contabilidad en el registro de las operaciones.

AC 2.2 11/15

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Las operaciones se contabilizan adecuada y oportunamente?	X			
2	¿Se cuenta con evidencia documental suficiente, pertinente y legal de las operaciones?	X			
3	¿Las conciliaciones bancarias las realiza una persona independiente del registro, autorización y custodia de los recursos?		X		
4	¿Existe un lugar seguro para la debida custodia de los documentos y títulos por cobrar?		X		@ Son de fácil acceso
5	¿Se cumplen con las obligaciones tributarias y del IESS a tiempo?		X		@ Se pagan fuera de tiempo
6	¿Se ejecutan depreciaciones de los bienes de acuerdo a la Ley?	X			
	Σ TOTAL	3	3		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%

CONFIANZA PONDERADA= 3/6 *100%

CONFIANZA PONDERADA= 50%

RESULTADO

CONFIANZA	50%
RIESGO	50%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	30/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Actividades de Control
 Administración Financiera – Administración de Bienes
 Determinar si se aplican controles en la Administración de Bienes Institucionales.

AC 2.2 12/15

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿El CBLC cuenta con un reglamento para la adecuada administración de los bienes?		x		Se rigen al reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público.
2	¿Cuenta el CBLC con un Plan Anual de Contratación?	X			@ El PAC no se publicó en portal de compras públicas.
3	¿El ingreso y egreso de bienes se lo realiza con órdenes preimpresas y prenumeradas?	X			
4	¿Todos los vehículos de la institución cuentan con su debida identificación?		x		@ Motocicletas sin logo
5	¿Se realizan constataciones físicas de los bienes por lo menos una vez al año?		x		@ No hay actas de existe. Física.
6	¿La entidad cuenta con un plan de mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes?	X			
	Σ TOTAL	3	3		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
 CONFIANZA PONDERADA=3/6 *100%
 CONFIANZA PONDERADA=50%

RESULTADO

CONFIANZA	50%
RIESGO	50%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	30/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



ENTIDAD:
COMPONENTE:
SUBCOMPONENTE:
OBJETIVO:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Actividades de Control
 Administración del Talento Humano
 Determinar si la institución mantiene una apropiada planificación y administración del talento humano.

AC 2.2 13/15

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se convoca a concursos para la selección del personal?		x		
2	¿Se lleva a cabo algún tipo de evaluación para la inducción del personal?		x		@ No realizan evaluaciones de inducción
3	¿Se ha realizado algún sondeo sobre los datos de los postulantes antes de inducirlos a la institución?	x			
4	¿Se procura la estabilidad de los funcionarios que demuestren desempeño en las actividades?	x			
5	¿Se efectúan capacitaciones al personal que ayuden al mejoramiento de sus responsabilidades?	x			@ No se realizan por completo
6	¿El CBLC cuenta con controles de asistencia del personal?	X			Se registran en un reloj biométrico y hojas asistencia.
Σ TOTAL		4	2		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%
 CONFIANZA PONDERADA= 4/6*100%
 CONFIANZA PONDERADA=66,67%

RESULTADO

CONFIANZA	66,67%
RIESGO	33,33%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	30/04/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AC 2.2 ^{14/15}

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia

COMPONENTE: Información y Comunicación

OBJETIVO: Determinar si se captura y se comunica información pertinente tanto externa como interna.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una adecuada comunicación entre la administración y demás funcionarios de la entidad?	x			
2	¿Los directivos reciben información analítica, financiera y operativa que permita tomar decisiones?	x			
3	¿Existen los debidos resguardos de la información ante posibles alteraciones y pérdidas?	x			
4	¿Se dispone de canales de comunicación abiertos que permita obtener información sobre las necesidades y satisfacción de los usuarios?		x		@No existe ningún mecanismo para obtener información externa
5	¿Se comunica a los servidores(as) sobre sus deberes y responsabilidades?	x			
	Σ TOTAL	4	1		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%

CONFIANZA PONDERADA=4/5 *100%

CONFIANZA PONDERADA=80%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

RESULTADO

CONFIANZA	80%
RIESGO	20%

Elaborado por:	GE	02/05/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



ENTIDAD:
TIPO DE EXAMEN:
COMPONENTE:
OBJETIVO:

Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia
 Auditoría de Gestión
 Monitoreo
 Determinar si se aplican actividades de monitoreo en las operaciones de la entidad.

AC 2.2 15/15

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se supervisa las actividades asignadas al personal?	x			@ No se ha realizado ningún tipo de auditoría
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas en la institución?		x		
3	¿El CBLC controla que los equipos informáticos estén en buenas condiciones?	x			
	Σ TOTAL	2	1		

CONFIANZA PONDERADA= (CT)/(PT)*100%

CONFIANZA PONDERADA=2/3 *100%

CONFIANZA PONDERADA=66,67%

RESULTADO

CONFIANZA	66,67%
RIESGO	33,33%

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Elaborado por:	GE	02/05/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



**RESUMEN DE LAS CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES POR COMPONENTES**

AC 2.3 ^{1/3}

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	La institución no cuenta con un Código de Ética que oriente el compromiso de los servidores.	Elaborar y emitir formalmente el Código de Ética que guie la conducta y comportamiento de todo el personal contribuyendo al buen uso de los recursos.
	La estructura orgánica de la institución está desactualizada.	Realizar una estructura organizativa de acuerdo al tamaño y naturaleza de las actividades.

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS	No se realiza ningún tipo de evaluación de los objetivos.	Establecer mecanismos que permitan evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos establecidos.

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO	Inadecuado proceso de identificación de riesgo	Elaborar un plan de mitigación de riesgos que permita identificar factores internos y externos que afecten el logro de los objetivos.

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
VALORACIÓN AL RIESGO	No se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia.	Realizar una matriz de clasificación de riesgo en relación a la probabilidad e impacto que podría ocasionar.

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
RESPUESTA AL RIESGO	La entidad carece de mecanismos para anticiparse a eventos que puedan afectar el logro de los objetivos.	Diseñar e implementar modelos de respuestas al riesgo para evitar y reducir su probabilidad de ocurrencia

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
ACTIVIDADES DE CONTROL	No existe una adecuada segregación de funciones.	Definir claramente las funciones del personal de la institución para reducir posibles errores o acciones irregulares.
	La institución no cuenta con indicadores para supervisar y evaluar la administración financiera - presupuesto.	Disponer a los responsables de la administración financiera y presupuesto el diseño de controles que aseguren el cumplimiento del mismo.
	Los ingresos obtenidos no son depositados diariamente a la cuenta autorizada.	Designar a un servidor responsable que realice los depósitos de las recaudaciones efectuadas de manera inmediata e intacta. O establecer nuevos mecanismos de recaudación.
	La institución no cuenta con un lugar seguro para la debida custodia de los documentos y títulos por cobrar	Implementar políticas y procedimientos de archivos para la conservación y mantenimiento de la documentación.
	El Plan Anual de Contracción no cumple con lo dispuesto en la Ley.	Designar a un servidor responsable de la elaboración y publicación del Plan Anual de Contratación en portal de compras públicas dentro del plazo establecido.
	Las motocicletas de la institución no cuentan con un logotipo de identificación.	Ubicar los respectivos logotipos de identificación a los vehículos de la institución a fin de garantizar el buen uso de los mismos.
	No se han realizado constataciones físicas de los bienes de la institución.	Realizar y emitir procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de los bienes.
	No se realizan evaluaciones de inducción al personal.	Establecer procedimientos para evaluar al personal e identificar sus competencias.

	No se han realizado capacitaciones al personal del área operativa de la entidad.	Elaborar un plan de capacitación que atienda las necesidades del personal en todos los niveles.
--	--	---

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	La entidad no dispone de canales de comunicación abiertos para los usuarios.	Diseñar e implementar mecanismos de comunicación que permitan obtener información de gran valor en cuanto a requerimientos y necesidades de los usuarios.

COMPONENTE	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
MONITOREO	No se han realizado auditorías en años anteriores.	Promover y establecer evaluaciones periódicas en la entidad.

Elaborado por:	GE	06/05/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



RESUMEN DE EVALUACION DE RIESGO Y CONFIANZA POR COMPONENTE

AC 2.4^{1/4}

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Integridad y Valores Éticos	MODERADO 60%	BAJO 40%
Administración Estratégica	ALTO 100%	BAJO 0%
Estructura Organizativa	BAJO 50%	BAJO 50%
TOTAL	MODERADO 70%	BAJO 30%

Al evaluar el primer componente del COSO II Ambiente de Control, se obtuvo como resultado de los niveles de confianza y riesgo un (70%) y (30%) respectivamente, los cuales se consideran aceptables para proporcionar un ambiente propicio y favorable.

COMPONENTE: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Establecimiento de Objetivos	MODERADO 75%	BAJO 25%
TOTAL	MODERADO 75%	BAJO 25%

Al evaluar el segundo componente del COSO II Establecimiento de Objetivos, se obtuvo como resultado de los niveles de confianza y riesgo un (75%) y (25%) respectivamente, los cuales se consideran aceptables para la consecución de los objetivos.

COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Identificación de Riesgo	BAJO 50%	BAJO 50%
TOTAL	BAJO 50%	BAJO 50%

Al evaluar el tercer componente del COSO II Identificación de Riesgo, se obtuvo como resultado un nivel de confianza del (50%) frente a un riesgo del (50%) por lo que se considera que se debería tomar las medidas necesarias con la finalidad de elevar el nivel de confianza para que este sea aceptable.



RESUMEN DE EVALUACION DE RIESGO Y CONFIANZA POR COMPONENTE

AC 2.4 ^{2/4}

COMPONENTE: VALORACIÓN DEL RIESGO

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Valoración del Riesgo	BAJO 50%	BAJO 50%
TOTAL	BAJO 50%	BAJO 50%

Al evaluar el cuarto componente del COSO II Valoración de Riesgo, se obtuvo como resultado un nivel de confianza del (50%) frente a un riesgo del (50%) por lo que se considera que se debería tomar las medidas necesarias con la finalidad de elevar el nivel de confianza para que los procedimientos de valoración del riesgo sean aceptable.

COMPONENTE: RESPUESTA AL RIESGO

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Respuesta al Riesgo	BAJO 0%	ALTO 100%
TOTAL	BAJO 0%	ALTO 100%

Al evaluar el quinto componente del COSO II Respuesta al Riesgo, se obtuvo como resultado de los niveles de confianza y riesgo un (0%) y un (100%) respectivamente, por lo que se considera que se debería tomar las medidas necesarias con la finalidad de elevar el nivel de confianza para que las opciones de respuesta a riesgos internos y externos sean aceptable.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Generales	MODERADO 66,67%	BAJO 33,33%
Administración Financiera- Presupuesto.	MODERADO 75%	BAJO 25%
Administración Financiera – Tesorería	ALTO 83,33%	BAJO 16,67%
Administración Financiera – Contabilidad	ALTO 50%	BAJO 50%
Administración Financiera – Administración de Bienes	ALTO 50%	BAJO 50%
Administración Talento H.	MODERADO 66,67%	BAJO 33,33%
TOTAL	MODERADO 65,28%	BAJO 34,72%



RESUMEN DE EVALUACION DE RIESGO Y CONFIANZA POR COMPONENTE

AC 2.4 ^{3/4}

Al evaluar el sexto componente del COSO II Actividades de Control, se obtuvo como resultado de los niveles de confianza y riesgo un (65,28%) y un (34,72%) respectivamente, porcentajes considerados como aceptables para las actividades de control.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Información y Comunicación	ALTO 80%	BAJO 20%
TOTAL	ALTO 80%	BAJO 20%

Al evaluar el séptimo componente del COSO II Información y Comunicación, se obtuvo como resultado de los niveles de confianza y riesgo un (80%) y un (20%) respectivamente, los cuales son considerados como aceptables en el proceso de información y comunicación.

COMPONENTE: MONITOREO

SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
Monitoreo	MODERADO 66,67%	BAJO 33,33%
TOTAL	MODERADO 66,67%	BAJO 33,33%

Al evaluar el octavo componente del COSO II Monitoreo, se obtuvo como resultado de los niveles de confianza y riesgo un (66,67%) y un (33,33%) respectivamente, cuyos porcentajes son considerados como aceptables para este componente.



RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC 2.4^{4/4}

COMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	70%	30%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	75%	25%
IDENTIFICACIÓN DE RIESGO	50%	50%
EVALUACIÓN DEL RIESGO	50%	50%
RESPUESTA AI RIESGO	0%	100%
AMBIENTE DE CONTROL	65,28%	34,72%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	80%	20%
MONITOREO	66,67%	33,33%
TOTAL	57,12%	42,88%

CALIFICACIÓN DEL NIVEL CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA	BAJO	15%-50%	BAJO	RIESGO
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	

Una vez evaluados los ocho componentes del COSO II, se ha logrado obtener el siguiente resultado, un nivel de confianza moderado correspondiente al (57,12%) frente a un nivel de riesgo bajo del (42,88%), cuyos porcentajes indican que no existe un control interno sólido por lo que se debe tomar las acciones necesarias con la finalidad de elevar el nivel de confianza de los controles internos y reducir los niveles de riesgo.

Elaborado por:	GE	09/05/2014
Revisado por:	RC	14/05/2014



FASE III

AC 3.1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos La Concordia

DIRECCION: Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Año 2012

OBJETIVO:

- Examinar minuciosamente la información obtenida en las fases anteriores, enfatizando sobre el grado de eficacia, eficiencia y economía de las operaciones.

FASE III. DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS)

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Elabore flujogramas para determinar las áreas críticas en los procesos del CBLC	AC 3.2	GE	16/05/2014
2	Revise y Analice la ejecución del PAC del CBLC	AC 3.3	GE	18/05/2014
3	Aplique indicadores de Gestión <ul style="list-style-type: none"> ✓ Eficacia ✓ Eficiencia ✓ Economía 	AC 3.4	GE	20/05/2014
4	Elaborar la hoja de hallazgo	AC 3.5	GE	21/05/2014

Elaborado por:	GE	18/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



ELABORACIÓN DE FLUJOGRAMA

Proceso de Capacitación del Personal

Base Legal: Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

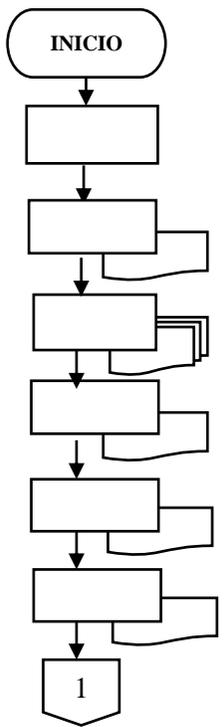
Norma 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo: Los directivos de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

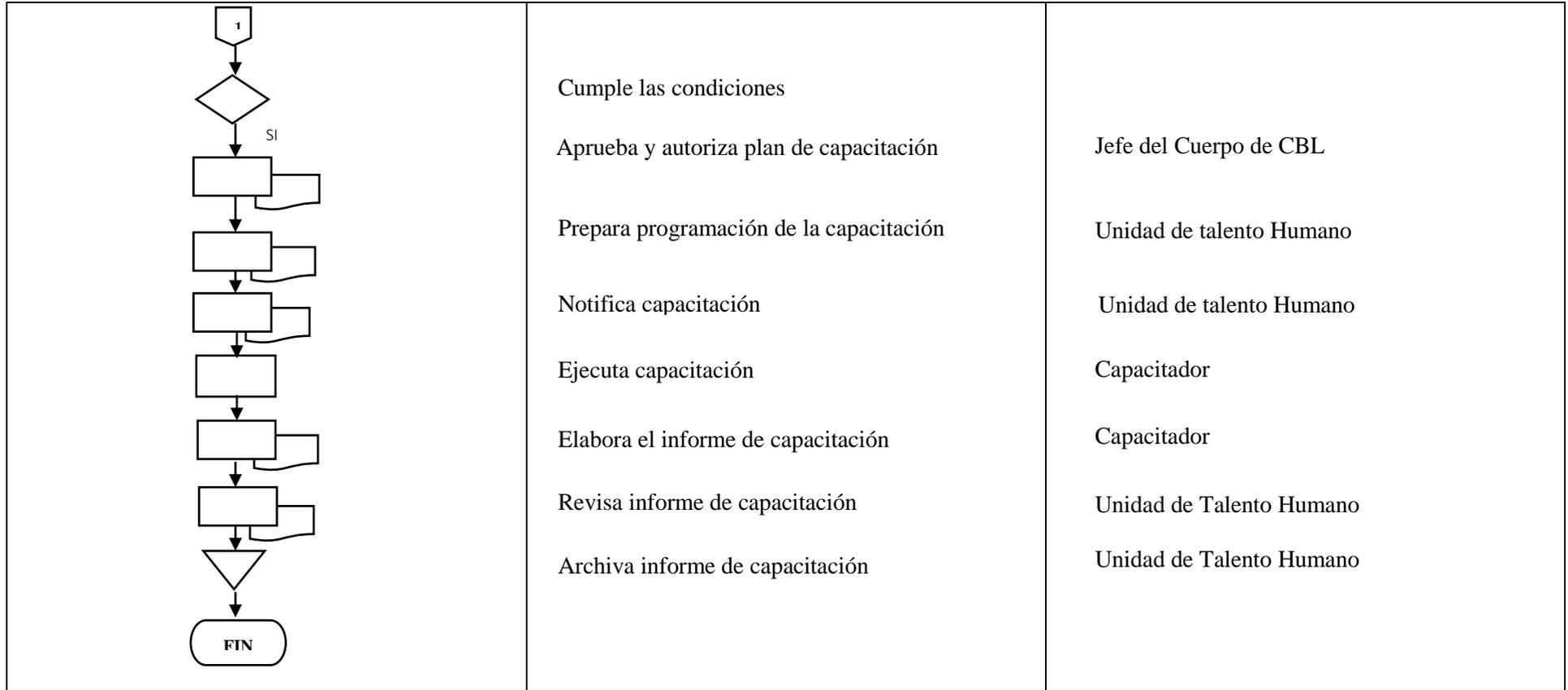
Procedimientos:

- a) La Unidad de Administración de Talento Humano solicitará sugerencias de capacitación al personal de las diferentes áreas.
- b) Los departamentos pronuncian las capacitaciones en base a sus necesidades.
- c) La Unidad de Talento Humano analiza propuesta de capacitación y prepara un plan de capacitación.
- d) El Jefe de Cuerpo de Bomberos aprueba el plan de capacitación.
- e) La Unidad de Talento Humano programa la capacitación.
- f) Se ejecuta la capacitación por un profesional.
- g) La Unidad de Talento Humano archiva el informe de capacitación.

Elaborado por:	GE	16/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014

Flujograma Capacitación del Personal

SÍMBOLO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
 <pre>graph TD; INICIO([INICIO]) --> B1[]; B1 --> B2[]; B2 --> B3[]; B3 --> B4[]; B4 --> B5[]; B5 --> B6[]; B6 --> B7[]; B7 --> C1{{1}}</pre>	<p>Se solicita sugerencias de capacitación al personal de las diferentes áreas de manera verbal o escrito</p> <p>Contestan y sugieren capacitaciones en base a las necesidades</p> <p>Unifican y analizan propuestas de capacitaciones</p> <p>Elabora Plan de capacitación</p> <p>Remiten plan de capacitación a la Autoridad</p> <p>Recibe y analiza plan de capacitación anual</p>	<p>Unidad de Talento Humano</p> <p>Departamentos del CBLC</p> <p>Unidad de Talento Humano</p> <p>Unidad de Talento Humano</p> <p>Unidad de Talento Humano</p> <p>Jefe del Cuerpo de CBL</p>



Incumplimiento a la Normativa

Elaborado por:	GE	16/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



ELABORACIÓN DE FLUJOGRAMA

Proceso de Constatación de existencias y bienes de larga duración

Base Legal: Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Norma 406-10 Constatación física de existencia y bienes de larga Duración: La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.

Procedimiento:

- a) El Jefe Financiero designa al personal que intervendrá en la toma física quienes serán independiente del registro y manejo de los bienes.
- b) La contadora proporciona un listado de los activos del CBLC.
- c) El equipo designado procede a la toma física y entregan los resultados a la contadora.
- d) La contadora realiza las respectivas comparaciones entre el listado del sistema y el resultado de la toma física.
- e) La contadora realiza el acta de constatación física para el Jefe Financiero y el Jefe del CBLC para su respectiva revisión.
- f) El Director Financiero archivará el acta de constatación física.

Elaborado por:	GE	16/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014

CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

AC 3.2^{5/7}

Flujograma de Constatación física de existencia y bienes

SÍMBOLO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
	<p>Designa al personal que intervendrá</p> <p>Imprime listado de activos</p> <p>Proceden a la toma física</p> <p>Resultado de toma física</p> <p>Compara listado de activos con la toma física</p> <p>Elabora acta de la constatación física</p>	<p>Jefe Financiero</p> <p>Contadora</p> <p>Equipo de Trabajo</p> <p>Equipo de Trabajo</p> <p>Contadora</p> <p>Contadora</p>

<pre> graph TD Start{{1}} --> Box1[] Box1 --> Box2[] Box2 --> Box3{ } Box3 -- SI --> Box4[] Box4 --> End([FIN]) </pre>	<p>Recibe acta de toma física</p> <p>Revisa el acta de toma física</p> <p>Cumple las condiciones</p> <p>Archivo acta de constatación física</p>	<p>Jefe Financiero y Jefe del CBL.</p> <p>Jefe Financiero</p> <p>Jefe Financiero</p> <p>Jefe Financiero</p>
--	---	---

Incumplimiento a la Normativa

Elaborado por:	GE	16/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

AC 3.2⁷¹⁷

OBSERVACIÓN DE LOS PROCESOS

Cédula de Observación de los Procesos

Flujograma: Capacitación del Personal

Responsable: Unidad de Administración de Talento Humano

Observación: En el proceso de capacitación se observó que para el año 2012 existe en el presupuesto un valor de 11.600, 00 USD según la partida 530603002 servicios de capacitación valor que ha sido pagado y devengado por un total de 10.377,66 que corresponde a capacitaciones realizadas área administrativa, mientras que el personal operativo no ha recibido capacitaciones durante el período.

Cédula de Observación de los Procesos

Flujograma: Constataciones Físicas

Responsable: Unidad Financiera

Observación: En el desarrollo del proceso de las constataciones físicas de existencias y bienes se observó que no se designa a un personal o equipo de trabajo para que realice la toma física cada año y así conciliar los saldos contables con las existencias físicas a fin de tener una información sólida y salvaguardar los activos de la entidad.

Elaborado por:	GE	17/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PAC

NARRATIVA DE RESULTADO

LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Art 22.- Plan Anual de Contratación.- Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente, de conformidad a la planificación plurianual de la institución, asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado.

El plan será publicado obligatoriamente en la página Web de la Entidad Contratante dentro de los quince (15) días del mes de enero de cada año e interoperará con el portal COMPRAS PÚBLICAS. De existir reformas al Plan Anual de Contratación, estas serán publicadas siguiendo los mismos mecanismos previstos en este inciso.

Se pudo constatar mediante la observación que el Plan Anual de Contratación del Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas no se encuentra en el Portal de Compras Públicas debido a que no se procedió a publicarlo dentro del plazo estipulado anteriormente. **Anexo 4**

Elaborado por:	GE	18/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



EJERCICIO: 2012

MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR
Ejecución de gastos-Reportes-Información Agregada
Ejecución del Presupuesto
Expresado en Dólares
Entidad=034, Unidad Ejecutora=0166

AC 3.3 ^{1/5}

PR	ITEM	DESCRIPCION	PRESUPUESTO				SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR
			VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO		
21	510106002	Sueldos y Salarios	82.562,00	78.201,61	78.201,61	78.201,61	4.360,39	4.360,39
21	510203002	Decimotercer Sueldo	4.912,00	4.788,82	4.788,82	4.788,82	123,18	123,18
21	510204002	Décimo Cuarto Sueldo	3.836,00	3.836,00	3.836,00	3.836,00	0,00	0,00
21	510510002	Servicios Personal por Contrato	7.227,64	6.667,64	6.667,64	6.667,64	560,00	560,00
21	510601002	Aporte Patronal	6.143,00	5.207,18	5.207,18	5.207,18	935,82	935,82
21	510602002	Fondo de Reserva	4.012,00	3.723,25	3.723,25	3.723,25	288,75	288,75
21	530101002	Agua Potable	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00
21	530104002	Energía Eléctrica	800,00	460,63	460,63	460,63	339,37	339,37
21	530105002	Telecomunicaciones	2.000,00	1.055,09	1.034,72	1.034,72	944,91	965,28
21	530106002	Servicio de correo	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
21	530202002	Fletes y maniobras	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
21	530204002	Impresión Fotocopiado Carnet.	1.200,00	1.146,00	1.146,00	1.146,00	54,00	54,00
21	530217002	Difusión e Información	500,00	341,96	341,96	341,96	158,04	158,04
21	530301002	Pasaje al Interior	800,00	486,00	486,00	486,00	314,00	314,00
21	530303002	Viáticos y Subsist en Interior	2.700,00	2.489,00	2.454,00	2.454,00	211,00	246,00
21	530403002	Mobiliarios	2.000,00	1.530,15	1.530,15	1.530,15	469,85	469,85
21	530405002	Vehículos	26.673,61	8.240,93	8.240,93	8.240,93	18.432,68	18.432,68
21	530601002	Consultorías Ases, Investí	2.000,00	1.565,69	1.565,69	1.565,69	434,31	434,31
21	530603002	Servicio de Capacitación	11.600,00	4.377,66	4.377,66	4.377,66	7.222,34	7.222,34
21	530704002	Mante y Rep. de equipos y S.I	2.000,00	1.003,71	1.003,71	1.003,71	996,29	996,29
21	530801002	Alimentos y Bebidas	9.870,00	9.547,89	9.338,25	9.338,25	322,11	531,75
21	530802002	Prendas de Protección	6.000,00	5.586,40	5.586,40	5.586,40	413,60	413,60
21	520803002	Combustibles y Lubricantes	6.000,00	5.981,22	5.981,22	5.981,22	18,78	18,78



MINISTERIO DE FINANZAS
Ejecución de gastos-Reportes-Información Agregada
Ejecución del Presupuesto
Expresado en Dólares
Entidad=034, Unidad Ejecutora=0166

AC 3.3^{2/5}

EJERCICIO:2012

PR	ITEM	DESCRIPCION	PRESUPUESTO VIGENTE	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR
21	530804002	Materiales de Oficina	1.500,00	1.408,46	1.331,96	1.331,96	91,54	168,04
21	530805002	Materiales de Aseo	800,00	407,09	355,09	355,09	392,91	444,91
21	530809002	Medicinas	300,00	253,01	253,01	253,01	46,99	46,99
21	530811002	Materiales de Construcción	11.500,00	11.310,78	10.782,79	10.782,79	189,22	717,21
21	530813002	Repuestos y Accesorios	3.000,00	2.552,72	2.552,72	2.552,72	447,28	447,28
21	530899002	Otros usos y Consumos Ctes	20.580,02	20.574,12	20.574,12	20.574,12	5,90	5,90
21	531002002	Suministros para la defensa	8.000,00	7.406,19	7.258,23	7.258,23	593,81	741,77
21	570102002	tasas generales de impuestos	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
21	570201002	Seguros	10.000,00	5.434,33	5.434,33	5.434,33	4.565,67	4.565,67
21	570203002	Comisiones Bancarias	400,00	355,00	355,00	355,00	45,00	45,00
21	570216002	Obligaciones con el IESS RP	7.000,00	3.224,49	3.025,86	3.025,86	3.775,51	3.974,14
21	570217002	Obligaciones con el IESS C.I	4.000,00	1.359,04	1.072,13	1.072,13	2.640,96	2.927,87
21	570218002	Interés. Por mora Patronal	4.000,00	3.404,27	3.404,27	3.404,27	595,73	595,73
TOTAL DEFENSA C. INCEN Σ			254.616,27	203.926,33	202.371,33	202.371,33	50.689,94	52.244,94 Ω

Ω Datos para aplicación de indicadores

Elaborado por:	GE	19/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



AC 3.3 ^{3/5}

INGRESOS DEL CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

Institución: 034 Secretaria Nacional de Gestión y Riesgo

Coordinación/Unidad Ejecutora: Cuerpo de Bomberos La Concordia

ITEM	DESCRIPCION	VALOR	BASE LEGAL
130112	PERMISOS ANUALES	17.000,00	LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS ART 35 ✓
130199	TASAS EN PLANILLAS DE LUZ	202.616,27	LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS ART 32 ✓
100199	PREDIOS URBANOS Y RUSTICO	35.000,00	LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS ART 33 ∅
	TOTAL INGRESOS ∑	<u>254.616,27</u>	Ω

Ω Datos para aplicación de indicadores

∅ Sin documentación de respaldo

✓ Verificado

Elaborado por:	GE	19/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA
INDICADORES DE GESTIÓN

AC 3.3^{4/5}

EFICACIA:

Eficacia Presupuestaria

$$\frac{\text{Presupuesto Ejecutado}}{\text{Presupuesto Aprobado}} * 100$$

$$\frac{202.371,33}{254.616,27} * 100$$

79,48%

Análisis: Mediante la aplicación del indicador de eficiencia presupuestaria se conoce que del presupuesto asignado para el Cuerpo de Bomberos La Concordia para el año 2012 la administración lo ha ejecutado en un 79,48% lo se significa que se ha cumplido con la mayor parte de las actividades programadas pero que aún existen necesidades institucionales pendientes por atender correspondiente al 20,52%

EFICIENCIA:

Utilización de los Recursos (vehículos) en unidades

$$\frac{\text{Unidades Utilizadas}}{\text{Unidades Instaladas}} * 100$$

$$\frac{6}{8} * 100$$

75,00%

Elaborado por:	GE	20/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA
INDICADORES DE GESTIÓN

AC 3.3 ^{5/5}

Análisis: La aplicación de este indicador de gestión indica que existe un 75,00% de eficiencia en el uso de los recursos del Cuerpo de Bomberos La Concordia los mismos que deberían ser aprovechados al máximo considerando que existe un valor disponible en el presupuesto para su mantenimiento.

ECONOMIA:

Ingresos

$$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales Presupuestado}}$$

219.616,27

254.616,27

0,86

Análisis: A través del indicador de gestión se establece que la institución posee el 0,86 de capacidad para autofinanciarse por su gestión o para generar recursos que contribuyan al logro de la misión institucional. Esta cantidad es aceptable ya que el nivel óptimo es 1 y la diferencia que existe es mínima.

Elaborado por:	GE	20/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

1. AUSENCIA DE UN CODIGO DE ÉTICA

CONDICIÓN: La institución no posee un código de ética que guíe la conducta y comportamiento de todo el personal.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 200-01 Integridad y valores éticos “La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno”.

CAUSA: La máxima autoridad conjuntamente con la Unidad de Talento Humano, no ha elaborado un código de ética que beneficie el desarrollo de los procesos y actividades institucionales.

EFECTO: Lo descrito anteriormente da lugar a que existe una disminución del compromiso hacia la organización por parte de los servidores y servidoras del CBLC.

Elaborado por:	GE	21/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

2. ORGÁNICO ESTRUCTURAL DESACTUALIZADO

CONDICIÓN: El organigrama de la institución no refleja la estructura existente.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 200-04 Estructura organizativa “La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.”.

CAUSA: No se ha dado la suficiente importancia a la actualización del orgánico estructural acorde el crecimiento institucional por parte de la máxima autoridad y la falta de coordinación con la primera Zona contra incendio

EFFECTO: Lo expuesto anteriormente ocasiona que las actividades estén expuestas a errores en la realización de los procesos.

Elaborado por:	GE	21/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

3. AUSENCIA DE MECANISMOS DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

CONDICIÓN: La entidad presenta deficiencias en el proceso de identificación, valoración de riesgos externos e internos y mecanismos para evitar que se originen.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 300-01 Identificación de riesgo “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales”. 300-003 Valoración de los Riesgos “La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia”.300-04 Respuesta al Riesgo “Los directivos identificarán las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio”.

CAUSA: Falta de elaboración de un plan de mitigación de riesgos por parte de los directivos del CBLC.

EFFECTO: Limitadas opciones de respuestas para hacer frente a los riesgos que afecten el logro de los objetivos institucionales.

Elaborado por:	GE	21/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

4. INADECUADA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

CONDICIÓN: El tesorero de la institución encargado de la administración de los recursos para el financiamiento realiza múltiples funciones las cuales no están de acuerdo a sus actividades laborales.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 401-01 Separación de funciones “La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción de riesgos de errores o acciones irregulares”.

CAUSA: Falta de autorización por parte de la máxima autoridad para contratar más personal y falta de aprobación del manual de funciones.

EFECTO: El no contar con una adecuada separación de funciones ocasiona retrasos e incumplimientos en las actividades del CBLC.

Elaborado por:	GE	21/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

5. FALTA DE CONTROL DE LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

CONDICIÓN: La institución no cuenta con indicadores para supervisar y evaluar la ejecución del presupuesto.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados “La evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión de las entidades del sector público, por cuanto determina sus resultados mediante el análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos”.

CAUSA: No existe coordinación entre la máxima autoridad y la administración financiera en establecer mecanismos de evaluación.

EFFECTO: La ausencia de herramientas de control en la ejecución presupuestaria ocasiona el incumplimiento de las metas programadas.

Elaborado por:	GE	22/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

6. DEPÓSITOS SE EFECTÚAN SIN LA DEBIDA REGULARIDAD

CONDICIÓN: El dinero de las recaudaciones no es depositado durante el curso del día de la recaudación o máximo el día hábil siguiente.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos “Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas”.

CAUSA: El recaudador no solicita a tiempo al tesorero la entrega del dinero para efectuar los respectivos depósitos.

EFFECTO: El no realizar los depósitos de manera inmediata ocasiona, que el dinero recaudado sea utilizado en otras actividades.

Elaborado por:	GE	22/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

7. CUSTODIA DE LOS VALORES EXIGIBLES SIN LA DEBIDA SEGURIDAD

CONDICIÓN: La institución no mantiene la debida custodia de los títulos por cobrar.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 405-04 Documentación de Respaldo y su archivo “La máxima autoridad, deberá implementar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes”.

CAUSA: Los documentos se los mantiene en un perchero por ser de rápido acceso y visibilidad.

EFECTO: El no contar con la debida custodia de los documentos da lugar a que se extravíen o se traspapelen.

Elaborado por:	GE	22/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

8. INCUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN

CONDICIÓN: El Plan Anual de Contratación (PAC) elaborado por el CBLC, no se publicó en el portal de compras públicas en el plazo establecido.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 406-02 Planificación “El plan anual al igual que sus reformas será aprobado por la máxima autoridad de cada entidad y publicado en el portal de compras públicas”. Y la Ley orgánica del Sistema de Contratación Pública Art 22 Plan Anual de Contratación “El plan será publicado obligatoriamente en la página Web de la Entidad Contratante dentro de los quince (15) días del mes de enero de cada año e interoperará con el portal compras públicas”.

CAUSA: Falta de contratación de una persona responsable para la ejecución y publicación del PAC.

EFECTO: Al no cumplir con la publicación del plan anual de contratación de acuerdo a ley orgánica del sistema de contratación pública, ocasiona que se generen sanciones.

Elaborado por:	GE	22/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

VEHÍCULOS DE LA INSTITUCIÓN SIN LA DEBIDA IDENTIFICACIÓN

CONDICIÓN: El CBLC, dispone de motocicletas para las actividades de emergencias las mismas que se encuentran sin el debido logotipo de la institución.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 406-09 Control de vehículos oficiales “Los vehículos llevarán placas oficiales y el logotipo que identifique la institución a la que pertenecen”.

CAUSA: Falta de gestión por parte de la persona responsable de la administración de los vehículos de la institución en solicitar logotipos de identificación.

EFECTO: La falta de identificación en los vehículos ocasiona la posibilidad de que estos sean utilizados para actividades no concernientes a la institución.

Elaborado por:	GE	23/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

9. FALTA DE CONSTATAIONES FÍSICAS DE LOS BIENES

CONDICIÓN: El CBLC no se realiza tomas físicas de los bienes de la institución por lo menos una vez al año.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 406-10 Constataciones físicas de existencia y bienes de larga duración “La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración”. Y el Reglamento general Sustitutivo para el Manejo y Administración de bienes del sector público Art 12. Obligatoriedad de inventario “El Guardalmacén de bienes o quien haga sus veces, al menos una vez al año, en el último trimestre procederá a efectuar la toma de inventarios”.

CAUSA: Falta de gestión por parte de la administración de la entidad al no disponer de una delegación para realizar las constataciones físicas de los bienes.

EFFECTO: El no realizar constataciones físicas permanentes, ocasiona que no se puedan conciliar los saldos contables con las existencias físicas para la presentación de una información correcta.

Elaborado por:	GE	23/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

10. INADECUADA INCORPORACIÓN DEL PERSONAL

CONDICIÓN: En el CBLB no se lleva a cabo ningún tipo de evaluación de conocimientos para la inducción del personal.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 407-03 Incorporación de personal “La unidad de administración de talento humano seleccionarán al personal, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el manual de clasificación de puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño”.

CAUSA: El CBLC no cuenta políticas de contratación, ni manual de clasificación de puestos.

EFECTO: La falta de evaluación en la inducción del personal, ocasiona que existan servidores(as) con ligeros conocimientos, experiencias, destrezas para el desarrollo de las actividades.

Elaborado por:	GE	23/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

11. FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL OPERATIVO

CONDICIÓN: El personal operativo del CBLC no ha recibido capacitaciones durante este período sobre técnicas para combatir los flagelos.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo “Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los nivel de la entidad”. Y la Ley Orgánica del Servidor Público Art 71 Programas de formación y capacitación.

CAUSA: La unidad de talento humano del CBLC no ha elaborado un plan de capacitación que atienda las necesidades en todas las áreas.

EFEECTO: Al no desarrollar capacitaciones que atiendan las necesidades del personal operativo origina, que los servidores no mejoren sus conocimientos y habilidades para combatir flagelos y puedan brindar un servicio de calidad a la comunidad.

Elaborado por:	GE	24/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

12. AUSENCIA DE CANALES DE COMUNICACIÓN

CONDICIÓN: La entidad no dispone de canales de comunicación abiertos para los usuarios.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 500-002 Canales de comunicación abiertos “Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera, segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución”.

CAUSA: Falta de interés a las sugerencias que pueden realizar los usuarios en cuanto a los servicios.

EFECTO: Lo antes mencionado ocasiona que los servicios brindados a los usuarios no respondan a sus preferencias proyectando una imagen negativa.

Elaborado por:	GE	24/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



HOJA DE HALLAZGOS

13. AUSENCIAS DE EVALUACIONES PERIÓDICAS

CONDICIÓN: En el CBLC no se ha llevado a cabo ningún tipo de auditoría en los períodos anteriores.

CRITERIO: Se inobservó la Norma de Control Interno N° 600-02 Evaluaciones periódicas “La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.”.

CAUSA: La máxima autoridad no ha dispuesto realizar evaluaciones a las actividades y operaciones realizadas en la entidad.

EFEECTO: Al no desarrollar evaluaciones periódicas en la institución ocasiona, desconocimiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la entidad.

Elaborado por:	GE	24/05/2014
Revisado por:	RC	25/05/2014



FASE IV

AC 4.1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos La Concordia

DIRECCION: Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Año 2012

OBJETIVO:

- Elaborar y entregar el Informe de Auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

FASE III. REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	Realizado por:	Fecha
1	Ejecutar la carta de presentación	AC 4.2	GE	01/06/2014
2	Informe Final de Auditoría de Gestión	AC 4.3	GE	03/06/2014

Elaborado por:	GE	18/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



CARTA DE PRESENTACIÓN

AC 4.2

Riobamba, 01 de Junio del 2014

Señor.
Gregorio Saltos
PRIMER JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA.
Presente.-

De mi consideración:

Se ha efectuado la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, provincia de Santo Domingo de Tsáchilas, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

El examen comprende la evaluación del control interno bajo la aplicación del método COSO II, así como la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a las operaciones ejecutadas por la entidad durante el período examinado.

De acuerdo a la naturaleza del trabajo realizado, los resultados obtenidos se encuentran expresados en el siguiente informe adjunto, con las debidas conclusiones y recomendaciones en beneficio de la institución siendo responsabilidad de la administración su seguimiento e implementación.

Atentamente,

Gabriela Espinoza Cevallos.

AUTORA DE TESIS

Elaborado por:	GE	01/06/2014
Revisado por:	RC	11/06/2014



CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

INFORME DE AUDITORÍA

AC 4.3^{1/8}

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del Examen

La presente Auditoría de Gestión aplicada al Cuerpo de Bomberos del cantón La Concordia provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas por el período 2012, corresponde al trabajo de tesis para optar al título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA .

Objetivo del Examen

Realizar una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012, y su incidencia en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.

Alcance

La Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas abarcará el período comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2012

Base Legal

El 14 de Julio de 1988 con acuerdo ministerial N° 1222 se crea legalmente el Benemérito Cuerpo de Bomberos La Concordia, entidad adscrita a la Secretaria Nacional de Gestión de Riesgo.

FALTA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

CONCLUSIÓN 01:

El CBLC no posee un código de ética que guíe la conducta y comportamiento del personal ocasionando que existe disminución de compromiso hacia la organización por parte de los servidores y servidoras.

RECOMENDACIÓN 01:

Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos y al Jefe de Talento Humano

Diseñarán conjuntamente un código de ética institucional y lo difundirán a todos los niveles de la institución para contribuir al buen uso de los recursos y beneficiar al desarrollo de las actividades.

ORGÁNICO ESTRUCTURAL DESACTUALIZADO

CONCLUSIÓN 02:

El CBLC no posee una estructura orgánica actualizada dificultando la comunicación y jerarquización de las actividades administrativas y financieras.

RECOMENDACIÓN 02:

Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos

Dispondrá la actualización del orgánico estructural en relación a la misión y logro de los objetivos institucionales de acuerdo a la estructura existente.

AUSENCIA DE MECANISMOS DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

CONCLUSIÓN 03:

El CBLC no ha establecido mecanismos de identificación y valoración de riesgos ocasionando limitadas opciones de respuestas para evitar que se originen y afecten la consecución de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN 03:

Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos:

Designar a un comité encargado de realizar un plan de mitigación de riesgos donde defina una estrategia clara para mitigar los riesgos que puedan surgir en la entidad.

INADECUADA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

CONCLUSIÓN 04:

No existe una adecuada segregación de funciones, el tesorero de la institución realiza múltiples funciones lo que ocasiona retrasos e incumplimiento en las actividades.

RECOMENDACIÓN 04:

Al Tesorero:

Solicitar al primer jefe del cuerpo de bomberos que se designe a servidores responsables para que realicen las funciones de las diferentes áreas.

FALTA DE CONTROL DE LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA**CONCLUSIÓN 05:**

No existen mecanismos de control para analizar y evaluar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria.

RECOMENDACIÓN 05:**Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos y al Jefe Financiero:**

Delinear procedimientos de control del presupuesto de manera que se determine el comportamiento de los ingresos y gastos, así como el grado de cumplimiento de las metas programadas.

DEPÓSITOS SE EFECTÚAN SIN LA DEBIDA REGULARIDAD**CONCLUSIÓN 06:**

Los depósitos son efectuados sin la debida regularidad lo que ocasiona que el dinero recaudado sea utilizado en otras actividades.

RECOMENDACIÓN 06:**Al primer Jefe del Cuerpo de Bomberos**

Dispondrá que los valores por permisos de funcionamiento sean depositados directamente por los propietarios de los locales a la cuenta autorizada que mantiene la institución en el Banco Bolivariano cuyos depósitos serán presentados en la institución para la debida verificación y archivo.

CUSTODIA DE LOS VALORES EXIGIBLES SIN LA DEBIDA SEGURIDAD

CONCLUSIÓN 07:

Inadecuada custodia de los valores exigibles por parte del recaudador aludiendo que son de fácil acceso y visibilidad.

RECOMENDACIÓN 07:

Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos:

Implementar y aplicar políticas y procedimientos que garanticen la debida custodia de la documentación.

INCUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN

CONCLUSIÓN 08:

El CBLC no ha publicado el Plan Anual de Contratación (PAC) en el portal de compras públicas en el tiempo establecido.

RECOMENDACIÓN 08:

Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos:

Autorizar la contratación de un servidor(a) para el manejo de compras públicas quien será el responsable de publicar el PAC hasta el 15 de enero de cada año de manera que se cumpla con las disposiciones legales.

VEHÍCULOS DE LA INSTITUCIÓN SIN LA DEBIDA IDENTIFICACIÓN**CONCLUSIÓN 09:**

La inexistencia de logotipos de identificación en los vehículos (motocicletas) del CBLC, surgen debido a la falta de gestión por parte del guardalmacén lo que puede provocar que sean utilizados para fines ajenos a la institución.

RECOMENDACIÓN 09:**Al Guardalmacén:**

Adquirir mayor conocimiento acerca de las normas de control interno concernientes a la administración de bienes con la finalidad de que estos inconvenientes no sean habituales.

FALTA DE CONSTATAIONES FÍSICAS DE LOS BIENES**CONCLUSIÓN 10:**

La falta de constataciones físicas a los bienes de la institución imposibilita contar con información veraz respecto al número de unidades existentes.

RECOMENDACIÓN 10:**Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos:**

Dispondrá a una comisión encargada de efectuar la toma física de los bienes institucionales al menos una vez al año y elaborarán actas las cuales contendrán todas las características (marca, modelo y número de serie) de manera que permitan determinar los saldos y estado real de los bienes.

INADECUADA INCORPORACIÓN DEL PERSONAL

CONCLUSIÓN 11:

La ausencia de una manual de clasificación de puestos ocasiona que no se evalúen los conocimientos técnicos del personal antes de la inducción a la entidad.

RECOMENDACIÓN 11:

Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos y al Jefe de Recursos Humanos:

Seleccionar al personal tomando en cuenta sus conocimientos, experiencias y destrezas para el desarrollo de las actividades tomando en consideración las disposiciones legales.

FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL OPERATIVO

CONCLUSIÓN 12:

El personal operativo del CBLC no ha recibido capacitaciones durante este período sobre técnicas para combatir los flagelos y así contribuir con el desarrollo institucional brindando un servicio de calidad.

RECOMENDACIÓN 12:

Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos y al Jefe de Recursos Humanos:

Desarrollar y ejecutar un plan de capacitación que atienda a las necesidades de cada área de la entidad a fin de actualizar los conocimientos de los servidores y servidoras de esta manera obtener un mayor rendimiento en las actividades a realizar.

AUSENCIA DE CANALES DE COMUNICACIÓN**CONCLUSIÓN 13:**

El CBLC no mantiene canales de comunicación abiertos con los usuarios que respondan a las exigencias y preferencias de los mismos.

RECOMENDACIÓN 13:**Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos:**

Dispondrá la colocación de un buzón de sugerencias en las instalaciones de la institución de manera que se obtenga información de gran valor sobre la calidad del servicio brindado a los usuarios.

AUSENCIAS DE EVALUACIONES PERIÓDICAS**CONCLUSIÓN 14:**

En la institución no se ha llevado a cabo ningún tipo de auditoría para detectar áreas críticas que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN 14:**Al Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos:**

Promover y establecer autoevaluaciones periódicas de la gestión y el control interno de la entidad.

Elaborado por:	GE	03/06/2014
Revisado por:	RC	11/06/2014



FASE V

AC 5.1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos La Concordia

DIRECCION: Bay-Pass Vía La Abundancia Puerto-Quito

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Año 2012

OBJETIVO:

- Elaborar una matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones.

FASE V. MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES

N°	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Presentar una matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones.	AC 5.2	GE	05/06/2014

Elaborado por:	GE	18/04/2014
Revisado por:	RC	24/04/2014



**CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES.**

AC 5.2 ^{1/3}

Cumplidas	
No Cumplidas	

Nº	RECOMENDACIONES	TIEMPO												FIRMA DE LOS RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO
		1 TRIME			2 TRIME			3 TRIME			4 TRIME			
	AL PRIMER JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS													
1	Diseñar conjuntamente con el jefe de Recurso Humano un código de ética institucional y lo difundirán a todos los niveles de la institución para contribuir al buen uso de los recursos y beneficiar al desarrollo de las actividades.													
2	Dispondrá la actualización del orgánico estructural de manera que atienda al cumplimiento de la misión y apoye efectivamente al logro de los objetivos institucionales de acuerdo a la estructura existente.													
3	Designar a un comité encargado de realizar un plan de mitigación de riesgos donde defina una estrategia clara para mitigar los riesgos que puedan impactar en la entidad.													
4	Delinear procedimientos de control del presupuesto de manera que se determine el comportamiento de los ingresos y gastos, así como el grado de cumplimiento de las metas programas.													
5	Implementar y aplicar políticas y procedimientos que garanticen la debida custodia de la documentación.													



**CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

AC 5.2 ^{2/3}

Nº	RECOMENDACIONES	TIEMPO								FIRMA DE LOS RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO
		1 TRIME		2 TRIME		3 TRIME		4 TRIME		
6	Dispondrá que los valores por permisos de funcionamiento sean depositados directamente por los propietarios de los locales a la cuenta autorizada que mantiene la institución en el Banco Bolivariano cuyos depósitos serán presentados en la institución para la debida verificación y archivo.									
7	Autorizar la contratación de un servidor(a) para el manejo de compras públicas quien será el responsable de publicar el PAC hasta el 15 de enero de cada año de manera que se cumpla con las disposiciones legales.									
8	Dispondrá a una comisión encargada de efectuar la toma física de los bienes institucionales al menos una vez al año y elaborarán actas las cuales contendrán todas las características (marca, modelo y número de serie) de manera que permitan determinar los saldos y estado real de los bienes.									
9	Dispondrá la colocación de un buzón de sugerencias en las instalaciones de la institución de manera que se obtenga información de gran valor sobre la calidad del servicio brindado a los usuarios.									
10	Promover y establecer autoevaluaciones periódicas de la gestión y el control interno de la entidad.									



**CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA
AUDITORÍA DE GESTIÓN**

AC 5.2 ^{3/3}

Nº	RECOMENDACIONES	TIEMPO																FIRMA DE LOS RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO
		1 TRIME				2 TRIME				3 TRIME				4 TRIME				
	AL TESORERO																	
1	Solicitará al primer jefe del cuerpo de bomberos que se designe a servidores responsables para que realicen las funciones de las diferentes áreas.																	
	AL GUARDALMACÉN																	
1	Adquirir mayor conocimiento acerca de las normas de control interno concernientes a la administración de bienes con la finalidad de que estos inconvenientes no sean habituales.																	
	JEFE DE RECURSOS HUMANOS																	
1	Seleccionar al personal tomando en cuenta sus conocimientos, experiencia y destreza para el desarrollo de las actividades teniendo en consideración las disposiciones legales.																	
2	Desarrollar y ejecutar un plan de capacitación que atienda a las necesidades de cada área de la entidad a fin de actualizar los conocimientos de los servidores y servidoras y de esta manera obtener un mayor rendimiento en las actividades a realizar.																	

Elaborado por:	GE	05/06/2014
Revisado por:	RC	11/06/2014

4.3 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la verificación de la hipótesis se utilizó el método estadístico CHI- CUADRADO.

Fórmula Estadística:

$$X^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

X^2 = Chi-cuadrado

\sum = Sumatoria

F_o = Frecuencia del valor observado

F_e = Frecuencia del valor esperado

HIPÓTESIS

H₀: Hipótesis de alternativa.

H₁: Hipótesis Nula

H₀: La realización de una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012, incide en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía

H₁: La realización de una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012, no incide en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía

GRADO DE LIBERTAD

Para calcular el grado de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$G1 = (F-1) (C-1), \text{ donde}$$

F= Filas

C= Columnas

El margen de error a utilizar será del 5% el cual se convierte en un nivel de confianza del 0.05 con el fin de buscar los datos en la tabla de Chi-Cuadrado.

Regla de decisión:

$$G1 = (F-1) (C-1)$$

$$G1 = (2-1) (2-1)$$

$$G1 = 1$$

$$X^2_t=3,84$$

VARIABLES

Variable Independiente: pregunta # 3.- ¿Considera usted que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a la institución a mejorar sus procesos administrativos?

Variable Dependiente: pregunta # 7.- ¿Cree usted que al desarrollar una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos La Concordia, permitirá mejorar los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía?

CÁLCULO DEL CHI-CUADRADO

CUADRO N° 17 Cálculo del Chi- Cuadrado

VARIABLE	ALTERNATIVAS		TOTAL
	SI	NO	
INDEPENDIENTE	19	0	19
DEPENDIENTE	18	1	19
TOTAL	37	1	38

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

Frecuencia observada y esperada

CUADRO N° 18 Frecuencia Observada

FRECUENCIA OBSERVADA	FRECUENCIA ESPERADA	(FE-FO) ² /FE
19	18	0,06
0	1	1,00
18	15	0,60
1	4	2,25
Total (X²c)		3,91

Elaborado: Gabriela Espinoza C. (2014)

Según la tabla: Se busca el grado de libertad y el nivel de confianza y se realiza una comparación entre el **Chi-cuadrado** (X^2_t) y el (X^2_c). De acuerdo a este criterio se determina si:

$X^2_c > X^2_t \Rightarrow$ Acepto la hipótesis

$X^2_c < X^2_t \Rightarrow$ Rechazo la hipótesis

$$X^2_c > X^2_t$$

$$3,91 > 3,84 \Rightarrow \text{Acepto Hipótesis}$$

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el método del Chi- cuadro se pudo comprobar que X^2_c es mayor es mayor que X^2_t , por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la nula.

En base a los resultados de la encuesta se justifica la presentación de la propuesta.

La realización de una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón La Concordia, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2012, incide en el mejoramiento de los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía.

CUADRO N° 19: Probabilidad de un Valor Superior - Alfa (A)

PROBABILIDAD DE UN VALOR SUPERIOR- ALFA(A)					
Grados Libertad	0,1	0,05	0,025	0,01	0,005
1	2,71	3,84	5,02	6,63	7,88
2	4,61	5,99	7,38	9,21	10,6
3	6,25	7,81	9,35	11,34	12,84
4	7,78	9,49	11,14	13,28	14,86
5	9,24	11,07	12,83	15,09	16,75
6	10,64	12,59	14,45	16,81	18,55

CONCLUSIONES

- El CBLC no posee un código de ética que guie la conducta y comportamiento del personal ocasionando que existe disminución de compromiso hacia la organización por parte de los servidores y servidoras.
- El CBLC no posee una estructura orgánica actualizada dificultando la comunicación y jerarquización de las actividades administrativas y financieras.
- El CBLC no ha establecido mecanismos de identificación y valoración de riesgos ocasionando limitadas opciones de respuestas para evitar que se originen y afecten la consecución de los objetivos institucionales.
- No existe una adecuada segregación de funciones, el tesorero de la institución realiza múltiples funciones lo que ocasiona retrasos e incumplimiento en las actividades.
- No existen mecanismos de control para analizar y evaluar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria.
- Los depósitos son efectuados sin la debida regularidad lo que ocasiona que el dinero recaudado sea utilizado en otras actividades.
- Inadecuada custodia de los valores exigibles por parte del recaudador aludiendo que son de fácil acceso y visibilidad.
- El CBLC no ha publicado el Plan Anual de Contratación (PAC) en el portal de compras públicas en el tiempo establecido.
- La inexistencia de logotipos de identificación en los vehículos (motocicletas) del CBLC, surgen debido a la falta de gestión por parte del guardalmacén lo que puede provocar que sean utilizados para fines ajenos a la institución.
- La falta de constataciones físicas a los bienes de la institución imposibilita contar con información veraz respecto al número de unidades existentes.
- En la institución no se ha llevado a cabo ningún tipo de auditoría para detectar áreas críticas que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES

- Diseñarán conjuntamente un código de ética institucional y lo difundirán a todos los niveles de la institución para contribuir al buen uso de los recursos y beneficiar al desarrollo de las actividades.
- Dispondrá la actualización del orgánico estructural en relación a la misión y logro de los objetivos institucionales de acuerdo a la estructura existente.
- Designar a un comité encargado de realizar un plan de mitigación de riesgos donde defina una estrategia clara para mitigar los riesgos que puedan surgir en la entidad.
- Solicitar al primer jefe del cuerpo de bomberos que se designe a servidores responsables para que realicen las funciones de las diferentes áreas.
- Delinear procedimientos de control del presupuesto de manera que se determine el comportamiento de los ingresos y gastos, así como el grado de cumplimiento de las metas programadas.
- Dispondrá que los valores por permisos de funcionamiento sean depositados directamente por los propietarios de los locales a la cuenta autorizada que mantiene la institución en el Banco Bolivariano cuyos depósitos serán presentados en la institución para la debida verificación y archivo.
- Implementar y aplicar políticas y procedimientos que garanticen la debida custodia de la documentación.
- Autorizar la contratación de un servidor(a) para el manejo de compras públicas quien será el responsable de publicar el PAC hasta el 15 de enero de cada año de manera que se cumpla con las disposiciones legales.
- Adquirir mayor conocimiento acerca de las normas de control interno concernientes a la administración de bienes con la finalidad de que estos inconvenientes no sean habituales.
- Dispondrá a una comisión encargada de efectuar la toma física de los bienes institucionales al menos una vez al año y elaborarán actas las cuales contendrán todas las características (marca, modelo y número de serie) de manera que permitan determinar los saldos y estado real de los bienes.
- Promover y establecer autoevaluaciones periódicas de la gestión y el control interno de la entidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, Alvin A; Elder, Randal J; Beasley, Mark S. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral* (11ra ed.). México: Pearson Educación.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos* (2da ed.). Bogota, Colombia: Ecoe.
- Cardozo Cuenca, Hernán. (2006). *Auditoría del Sector Solidario*. Ecoe Ediciones.
- Dávalos , Nelson. (2008). *Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría* (3ra ed.). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- De La Peña Gutierrez, Alberto. (2009). En *Auditoría un Enfoque Práctico* (1ra ed.). España: Paradinfo.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (2da ed.). Bogotá: Eco Ediciones.
- Maldonado E, Milton K. (2011). *Auditoría de Gestión* (4ta ed.). Quito, Ecuador : Abya-Yala.
- Romero Santander, C. (2008). *Auditoría Administrativa* (1ra ed.). CODEU.

LINKOGRAFÍA

- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Recuperado el 22 de Febrero de 2014, de [www. contraloría.gob.ec](http://www.contraloría.gob.ec): http://www.contraloría a.gob.ec/normatividad_vigente.asp
- Contraloría General del Estado. (2013). *Reglamento General Sustitutivo de Bienes de Sector Público*. Recuperado el 23 de Febrero de 2014, de www.contraloría.gob.ec: http://www.contraloría a.gob.ec/normatividad_vigente.asp
- Normas de Control Interno. (2009). *Normas de Control Interno para los organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos ppúblico*. Recuperado el 23 de Febrero de 2014, de www.contraloría.gob.ec: http://www.contraloría a.gob.ec/normatividad_vigente.asp

ANEXOS

ANEXO 1

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**


...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1768112930001
RAZON SOCIAL: CUERPO DE BOMBEROS LA CONCORDIA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 14/07/1998
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FEC. REINICIO:		

ADMINISTRACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE CUERPOS ORDINARIOS DE BOMBEROS QUE DEPENDEN DE AUTORIDADES PÚBLICAS, PREVENCIÓN Y EXTINCIÓN DE INCENDIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: LA CONCORDIA Parroquia: LA CONCORDIA Ciudadela: LOTIZACION LA FLORIDA Calle: AV. SIMON PLATA TORRES Número: S/N Intersección: VIA A LA ABLINDANCIA Referencia: FRENTE A LA FABRICA COSPI Telefono Trabajo: 022725559 Telefono Trabajo: 022725114 Celular: 085556152 Email: bomberoslaconcordia@hotmail.com


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: PFTP120905 **Lugar de emisión:** SANTO DOMINGO/AV. QUITO **Fecha y hora:** 02/08/2012 09:31:04

Página 2 de 2



ANEXO 2



ESPOCH-FADE-ECA

CUESTIONARIO SOBRE LA ACTIVIDAD DE ESTUDIO CON FINES ACADÉMICOS



Grupo: Administrativo / Operativo

Fecha:

*La presente tiene como objetivo desarrollar el trabajo de investigación titulado **AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN LA CONCORDIA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, PERÍODO 2012**. Con su mayor consideración le recordamos que el cuestionario es anónimo y se asegura la confiabilidad del mismo, por lo tanto agradecemos que conteste las siguientes preguntas con la mayor sinceridad posible.*

1. ¿Considera importante la utilización de índices de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?

SI
NO

2. ¿Con que tipo de problemas se enfrenta la institución al no contar con indicadores de gestión que ayuden a los funcionarios a tomar mejores decisiones?

GRAVES
MUY GRAVES
LEVES

3. ¿Considera usted que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a la institución a mejorar sus procesos administrativos?

SI
NO

4. ¿Indique la importancia que tiene el cumplimiento de las políticas y procedimientos para una adecuada gestión administrativa?

ALTA
MEDIA
BAJA

5. ¿Posee la institución un organigrama estructural y funcional?

SI
NO

6. ¿Cuenta la institución con un manual de funciones?

SI
NO

7. ¿Cree usted que al desarrollar una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos, mejorarán los procesos administrativos en términos de eficiencia, eficacia y economía?

SI
NO

8. ¿Se encuentra expuesta la misión y visión de la institución para conocimiento de todos los funcionarios?

SI
NO

9. ¿Cuenta la institución con un plan estratégico que oriente al cumplimiento de los objetivos?

SI
NO

10. ¿La institución cuenta con políticas para proteger a los activos de la institución?

SI
NO

11. ¿Los directivos y funcionarios de la institución cumplen con sus obligaciones y entregan a tiempo sus reportes?

SI
NO

ANEXO 3

SISTEMA PRESUPUESTARIO DE REMUNERACIONES Y NÓMINA  Usuario : EFLORESGR

República del Ecuador
Ministerio de Finanzas

Avuda
Salir

Información Financiera ▶ Nómina ▶ Distributivo ▶ IESS ▶

Código: 03401660000
Institución: CUERPO DE BOMBEROS DE LA CONCORDIA
Ejercicio: 2012
R.U.C.: 1768112930001

Prg.	SPrg.	Pry.	Act.	Clasificador	Geográfico	Fuente	Org.	Corr.	Saldo x Cmp.	Descripción
21	0	0	1	510106	0	2	0	0	37,562.00	Salarios Unificados
21	0	0	1	510203	0	2	0	0	3,712.00	Decimotercer Sueldo
21	0	0	1	510204	0	2	0	0	3,836.00	Decimocuarto Sueldo
21	0	0	1	510510	0	2	0	0	6,984.00	Servicios Personales por Contrato
21	0	0	1	510601	0	2	0	0	5,343.00	Aporte Patronal
21	0	0	1	510602	0	2	0	0	3,712.00	Fondo de Reserva
21	0	0	1	530101	2301	2	0	0	200.00	Agua Potable
21	0	0	1	530104	2301	2	0	0	800.00	Energía Eléctrica

SISTEMA PRESUPUESTARIO DE REMUNERACIONES Y NÓMINA  Usuario : EFLORESGR

República del Ecuador
Ministerio de Finanzas

Avuda
Salir

Información Financiera ▶ Nómina ▶ Distributivo ▶ IESS ▶

Código: 03401660000
Institución: CUERPO DE BOMBEROS DE LA CONCORDIA
Ejercicio: 2012
R.U.C.: 1768112930001

Prg.	SPrg.	Pry.	Act.	Clasificador	Geográfico	Fuente	Org.	Corr.	Saldo x Cmp.	Descripción
21	0	0	1	530105	2301	2	0	0	2,000.00	Telecomunicaciones
21	0	0	1	530106	2301	2	0	0	100.00	Servicio de Correo
21	0	0	1	530202	2301	2	0	0	100.00	Fietas y Maniobras
21	0	0	1	530204	2301	2	0	0	1,200.00	Edición Impresión Reproducción y Publicaciones
21	0	0	1	530207	2301	2	0	0	500.00	Difusión Información y Publicidad
21	0	0	1	530301	2301	2	0	0	800.00	Pasajes al Interior
21	0	0	1	530303	2301	2	0	0	2,700.00	Viaticos y Subsistencias en el Interior
21	0	0	1	530403	2301	2	0	0	2,000.00	Mobiliarios

SISTEMA PRESUPUESTARIO DE REMUNERACIONES Y NÓMINA

República del Ecuador
Ministerio de Finanzas



Usuario : EFLORESGR

Ayuda
Salir

Información Financiera ▶ Nómina ▶ Distributivo ▶ IESS ▶

Código: 03401660000
Institución: CUERPO DE BOMBEROS DE LA CONCORDIA
Ejercicio: 2012
R.U.C.: 1768112930001



Prg.	SPrg.	Pry.	Act.	Classificador	Geográfico	Fuente	Org.	Corr.	Saldo x Cmp.	Descripción
21	0	0	1	530405	2301	2	0	0	3,000.00	Vehiculos
21	0	0	1	530601	2301	2	0	0	1,500.00	Consultoria Asesoría e Investigación Especializada
21	0	0	1	530603	2301	2	0	0	12,000.00	Servicio de Capacitación
21	0	0	1	530704	2301	2	0	0	2,000.00	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informaticos
21	0	0	1	530801	2301	2	0	0	7,000.00	Alimentos y Bebidas
21	0	0	1	530802	2301	2	0	0	6,000.00	Vestuario Lencería y Prendas de Protección
21	0	0	1	530803	2301	2	0	0	20,000.00	Combustibles y Lubricantes
21	0	0	1	530804	2301	2	0	0	1,500.00	Materiales de Oficina

SISTEMA PRESUPUESTARIO DE REMUNERACIONES Y NÓMINA

República del Ecuador
Ministerio de Finanzas



Usuario : EFLORESGR

Ayuda
Salir

Información Financiera ▶ Nómina ▶ Distributivo ▶ IESS ▶

Código: 03401660000
Institución: CUERPO DE BOMBEROS DE LA CONCORDIA
Ejercicio: 2012
R.U.C.: 1768112930001



Prg.	SPrg.	Pry.	Act.	Classificador	Geográfico	Fuente	Org.	Corr.	Saldo x Cmp.	Descripción
21	0	0	1	530805	2301	2	0	0	800.00	Materiales de Aseo
21	0	0	1	530809	2301	2	0	0	300.00	Medicinas y Productos Farmaceuticos
21	0	0	1	530811	2301	2	0	0	4,500.00	Materiales de Construcción Electricos Plomería y Carpintería
21	0	0	1	530813	2301	2	0	0	3,000.00	Repuestos y Accesorios
21	0	0	1	530899	2301	2	0	0	64,450.02	Otros de Uso y Consumo Corriente
21	0	0	1	531002	2301	2	0	0	8,000.00	Suministros para la Defensa y Seguridad Pública

ANEXO 4



Sistema Oficial de Contratación Pública



Sábado 12 de Julio del 2014 16:59

[Ingresar al Sistema]

»Consulta del Plan Anual de Contratación



Entidad Contratante:

MBS-Cuerpo de Bomberos La Concordia



Buscar E.

Presione el botón "Buscar E", para encontrar el nombre de la Entidad Contratante, de la cual desea buscar el PAC.

Año:

2012

Seleccione el Año

Entidad:	MBS-Cuerpo de Bomberos La Concordia
Año de Adquisición:	2012
Valor Asignado:	\$ 0.00

Nro.	Partida Pres.	CPC	T. Compra	Descripción	Cant. U. Medida	Costo U.	V. Total	Periodo
							TOTAL:	\$0.00

Copyright © 2008 - 2014 Servicio Nacional de Contratación Pública.

ANEXO 5

SIGLAS Y ABREVIATURAS

AICPA	Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados
NAGA	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
GAAS	Generally Accepted Auditing Standards
ISA	Institución Superior de Auditoría
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
ERM	Administración de Riesgos Empresariales
PEST	Políticos, Económicos, Sociales y Tecnológicos
GESI	Gubernamental, Económico, Social e Informáticos
FODA	Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas
CBLC	Cuerpo de Bomberos La Concordia
PAC	Plan Anual de Contratación
POA	Plan Operativo Anual
SPN	Sistema Nacional de Planificación
SNIP	Sistema Nacional de Inversión Pública
FADE	Facultad de Administración de Empresas
ESPOCH	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

ANEXO 6



Instalaciones del Cuerpo de Bomberos La Concordia



Jefe del Cuerpo de Bomberos



Tesorero



Secretaría



Personal del CBLC



Vehículos del CBLC



Uniformes