



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015.

AUTORA:

IRMA MERCEDES JIMÉNEZ RIMACUNA

ORELLANA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Irma Mercedes Jiménez Rimacuna, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Iván Patricio Arias Gonzalez
DIRECTOR

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Irma Mercedes Jiménez Rimacuna, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que en los resultados de los mismos son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 15 de diciembre del 2017

Irma Mercedes Jiménez Rimacuna
C.C: 2200418750

DEDICATORIA

Dedico el presente proyecto de investigación a Dios por brindarme siempre la fortaleza necesaria y guiarme en cada momento de mi vida.

A mis padres por ser el pilar fundamental en mi vida, por su apoyo incondicional, confianza y esfuerzo para poder darme una buena educación.

A mis familiares que con su ejemplo, cariño y apoyo brindado en todos los años de la carrera académica motivaron a continuar con mis sueños y aspiraciones.

Irma Mercedes Jiménez Rimacuna

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme llegar a este momento tan especial e importante de mi formación profesional, recibiendo siempre sus bendiciones a lo largo de todo el camino.

A mi familia por el apoyo incondicional, confianza, comprensión y amor en los momentos de adversidad y alegría, siendo mi luz y fuerza para continuar. De quienes he aprendido los valores, principios, perseverancia y dedicación para conseguir las metas planteadas.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “ESPOCH” por permitirme formar parte de esta prestigiosa Institución, a mis profesores que brindaron sus conocimientos para que este logro se hiciera realidad. Especialmente al Lcdo. Iván Arias; Director del proyecto de investigación, quien me supo corregir, apoyar y guiar en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

También, agradecemos a los directivos y quienes forman parte del Benemérito Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, por el apoyo brindado durante todo el proceso de la investigación.

Irma Mercedes Jiménez Rimacuna

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	x
Índice de anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema	2
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	2
1.3 OBJETIVOS	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	4
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	4
2.1.1 Generalidades.	5
2.1.2 La Auditoría.....	6
2.1.3 Tipos de Auditoría.....	6
2.1.4 Auditoría de Gestión.....	7
2.1.5 Importancia de la auditoría de gestión.....	8
2.1.6 Objetivos de Auditoría de Gestión	8
2.1.7 Alcance de Auditoría de Gestión.....	9
2.1.8 Enfoque y orientación de la auditoría de gestión.....	9
2.1.9 Propósitos de Auditoría de Gestión	10

2.1.10	Elementos de Gestión	10
2.1.11	Similitudes y diferencias con otras Auditorías	11
2.1.12	Fases de la Auditoría de Gestión	13
2.1.13	Riesgos de Auditoría	25
2.1.14	Control Interno	26
2.1.15	Evaluación del sistema de control interno	27
2.1.16	Método COSO	32
2.1.17	Componentes del control interno.....	32
2.1.18	Componentes del Control Interno.....	36
2.1.19	Técnicas de Auditoría.....	37
2.1.20	Papeles de Trabajo.....	37
2.1.21	Programas de Auditoría	38
2.1.22	Marcas, índices y referencias.....	38
2.1.23	Hallazgos	38
2.1.24	Atributos del Hallazgo.....	39
2.2	IDEA A DEFENDER	41
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		42
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.2	TIPOS	42
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	44
3.3.1	Métodos	44
3.3.2	Técnicas e Instrumentos	44
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	45
3.5	RESULTADOS	46
3.5.1	Análisis de los resultados	46
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	60
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO		61
4.1	TÍTULO.....	61
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	61
4.2.1	Fase I: Conocimiento Preliminar	77
4.2.2	Fase II: Planificación de la Auditoría	97
CONCLUSIONES		191
RECOMENDACIONES.....		193

BIBLIOGRAFÍA	194
ANEXOS	195

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Auditoria de gestión / auditoria operacional.....	11
Tabla 2: Fases de la Auditoría de Gestión	13
Tabla 3: Población Cuerpo de Bomberos	45
Tabla 4: Auditorías de Gestión en años anteriores	47
Tabla 5: Realización de la Auditoría de Gestión	49
Tabla 6: Correcta Toma de Decisiones.....	50
Tabla 7: Eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos Institucionales..	51
Tabla 8: Capacitaciones a los funcionarios de la Institución.....	52
Tabla 9: Evaluación del desempeño de los Funcionarios	53
Tabla 10: Aplicación de la Auditoría de Gestión para mejorar procesos Institucionales	54
Tabla 11: Aplicación de indicadores de Gestión	55
Tabla 12: Existencia de Reglamento interno Institucional	56
Tabla 13: Conocimientos de las metas, objetivos, misión, visión y FODA Institucional	57
Tabla 14: Resumen de las encuestas.....	58
Tabla 15: Hoja de Marcas.....	70
Tabla 16: Programa de Auditoría: Conocimiento Preliminar.....	71
Tabla 17: Programa de Auditoría: Planificación	72
Tabla 18: Programa de Auditoría: Ejecución	73
Tabla 19: Programa de Auditoría: Comunicación de Resultados.....	74
Tabla 20: Hoja de Índice.....	76
Tabla 21: Conocimiento preliminar de la entidad	77
Tabla 22: Principales empleados relacionados	86
Tabla 23: Análisis interno.....	87
Tabla 24: Análisis externo	88
Tabla 25: Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades	89
Tabla 26: Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas	90
Tabla 27: Matriz Priorizada FODA	92
Tabla 28: Análisis Del Medio Interno – Identificación De Debilidades	93
Tabla 29: Análisis del Medio Externo – Identificación De Amenazas.....	95
Tabla 30: Planificación de la Auditoría	97

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Análisis de las Auditorías de Gestión en años anteriores.....	48
Gráfico 2: Análisis para la realización de la Auditoría de Gestión	49
Gráfico 3: Análisis para la correcta toma de decisiones	50
Gráfico 4: Eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos Institucionales.....	51
Gráfico 5: Capacitaciones a los funcionarios de la Institución.....	52
Gráfico 6: Evaluación del desempeño de los Funcionarios	53
Gráfico 7: Aplicación de la Auditoría de Gestión para mejorar procesos Institucionales	54
Gráfico 8: Aplicación de indicadores de Gestión	55
Gráfico 9: Existencia de Reglamento interno Institucional	56
Gráfico 10: Conocimientos de las metas, objetivos, misión, visión y FODA Institucional	57
Gráfico 11: Resumen de las encuestas.....	59
Gráfico 12: Estructura Orgánica	69
Gráfico 13: Estructura Orgánica	85

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Cronograma.....	196
Anexo 2: Cedula Presupuestaria de Ingresos.....	197
Anexo 3: Estado de Resultados	198
Anexo 4: Cedula Presupuestaria de Gastos	199
Anexo 5: Estado de situación Financiera.....	200
Anexo 6: Presupuesto de Gastos 2015.....	201
Anexo 7: Presupuesto de Ingresos 2015	202

RESUMEN

La auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015, tiene el propósito de determinar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos institucionales. Para su desarrollo se utilizó cuestionarios de control interno mediante el método COSO I e indicadores de gestión que permitieron obtener información confiable y veraz para la ejecución del presente trabajo. Los hallazgos muestran que el proceso de reclutamiento y selección del personal es inadecuado, inexistencia de un Plan de Mitigación de Riesgos y no cuentan con un plan de mantenimiento de bienes de la institución. Se recomienda fortalecer el sistema de control interno el mismo que recae en la administración de la entidad y considerar la correcta aplicación de las leyes y reglamentos a fin de evitar contingencias futuras que afecten a los recursos institucionales, además se deberá considerar las recomendaciones realizadas en el respectivo informe de control interno.

Palabras Clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<CONTROL INTERNO> <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <PAPELES DE TRABAJO> <INDICADORES> <JOYA DE LOS SACHAS (CANTÓN)>

Lic. Iván Patricio Arias Gonzalez

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The current Management Audit to the Fire Department at Joya de los Sachas canton, Orellana province during 2015 is aimed to determine the efficiency, effectiveness and economy in the use of institutional resources. Internal control questionnaires were applied for its development by using the COSO I method as well as management indicators which allowed to obtain truthful and reliable information to carry out this research work. The findings show that the staff recruitment and selection process is inadequate due to the lack of a Risk Mitigation Plan as well as do not have a maintenance plan of assets of the institution. It is recommended to strengthen the internal control system, which is responsible for the administration of the entity and to consider the appropriate application of laws and regulations in order to prevent future contingencies that affect the institutional resources. In addition, the recommendations made in the internal control report should be considered by the Fire Department.

KEYWORDS: <ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <INTERNAL CONTROL>, <MANAGEMENT AUDIT>, <WORKING PAPERS>, <INDICATORS>, <JOYA DE LOS SACHAS (CANTON) >.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”, es considerado importante para el mejoramiento institucional ya que nos permitirá medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos de la institución.

El presente trabajo de titulación se basa en los siguientes capítulos:

El Primer Capítulo está desarrollado de acuerdo al Problema que constituye: el Planteamiento, Formulación, Delimitación, Justificación y Objetivos.

El Segundo Capítulo denominado Marco Teórico donde se establece la base teórica de los diferentes autores y que servirá como sustento del presente trabajo de titulación en el cual se incluyen : los Antecedentes Investigativos, Fundamentación Teórica, Idea a defender y Variables.

El Tercer Capítulo contiene el Marco Metodológico en el que se indica: Modalidad de la Investigación, Tipos de Investigación, Población y Muestra, Métodos, Técnicas e Instrumentos, Resultados.

En el Cuarto Capítulo se desarrolla el Marco Propositivo, el mismo que contiene la propuesta planteada por la autora que consiste en la realización de una auditoría de gestión conforme a las diferentes fases de auditoría reconocidas por diversos autores que son: Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución, Comunicación de Resultados.

El presente trabajo finaliza con la presentación del informe final con las correspondientes conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Cuerpo de Bomberos de la Joya de los Sachas es un organismo de derecho público, eminentemente técnicos y dependientes del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal Joya de los Sachas, al servicio de la sociedad ecuatoriana, destinados específicamente a defender a las personas y a las propiedades, como entidad pública a través de sus representantes tiene la responsabilidad de administrar los recursos públicos en beneficio de la población bajo su jurisdicción y de ejecutar una gestión transparente.

La auditoría de gestión, permitirá tomar las acciones correctivas de las deficiencias encontradas y de esta forma mejorar el funcionamiento institucional para alcanzar las metas y objetivos planeados.

Del diagnóstico preliminar que se efectuó a la institución bomberil, se utilizó la técnica de observación así como la entrevista realizada al jefe del Cuerpo de bomberos de la Joya de los Sachas, se han detectado ciertas irregularidades tales como:

- Ausencia de una adecuada delimitación y asignación de funciones al personal del Cuerpo de Bomberos de la Joya de los Sachas, lo que provoca que el personal que ahí labora no tengan claras las funciones que cada uno de sus miembros deben desempeñar y por ende se genere duplicidad o evasión de funciones lo que conlleva a pérdida de tiempo y de recursos.
- Incumplimiento de la normativa legal establecida para la selección de personal, adquisición de bienes, lo que puede conllevar a ser observados por los entes de control como la Contraloría General del Estado.
- La inexistencia de procesos internos formales de gestión induce a que los objetivos institucionales no se alcancen de forma eficiente provocando que el personal no se sienta comprometido con la institución.

De continuar los problemas detectados en la institución bomberil provocará que los objetivos y metas no sean alcanzados, que se verá reflejado como una institución ineficiente ante la sociedad, provocando pérdida de recursos por lo que se hace imprescindible la realización de una auditoría de gestión, que busque verificar la economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos que posee la institución y realizar una revisión a los procesos administrativos, de gestión y de cumplimiento para detectar posibles errores y de esta manera la administración de la institución bomberil pueda corregirlos a fin de cumplir con los fines del Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas.

1.1.1 Formulación del problema

¿Con la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015, se evaluará el grado de economía, eficiencia y eficacia en el uso de los recursos institucionales?

1.1.2 Delimitación del Problema

Auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es necesaria por cuanto no se ha realizado una auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos del cantón Joya de los Sachas y conocer el uso de los recursos disponibles que posee la institución, para lo cual se ha considerado la siguiente justificación:

Aporte Práctico; La presente investigación se justifica por cuanto va a constituir una herramienta para la toma de decisiones, la auditoría de gestión va a permitir evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que son utilizados los recursos materiales, económicos, tecnológicos y el más importante el recurso humano, para esta forma poder realizar los cambios que permitan alcanzar las metas y objetivos planteados por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas.

Aporte Metodológico: Desde el punto de vista metodológico se seguirán las fases de la auditoría de gestión, para este efecto se apoyara en métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes que permitirán sustentar los resultados del presente trabajo de investigación y a su vez se emitirán los comentarios y recomendaciones.

Aporte Teórico: Para el desarrollo de la presente auditoría, se ha considerado el aporte teórico de diversos autores a través de su teorías y fases en el desarrollo de una auditoría de gestión, lo cual ha permitido sustentar el presente trabajo investigativo que sirva de guía a la institución objeto de estudio.

Aporte Académico: De igual forma se justifica porque va a permitir poner en práctica los conocimientos adquiridos dentro del aula y al mismo tiempo profundizar los conocimientos a través de la investigación y a su vez va a permitir que se complete la formación profesional como Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015 para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos institucionales.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico y conceptual de la auditoría de gestión por medio de teorías existentes que permita sustentar de forma eficiente la presente investigación.
- Establecer los procedimientos, herramientas y técnicas de auditoría que permitan recabar información veraz, oportuna y confiable.
- Emitir el informe de auditoría de gestión en base a los resultados obtenidos para promover la adecuada toma de decisiones por parte de la administración.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

De la revisión realizada al repositorio de tesis de la Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH, se ha podido identificar los siguientes trabajos de investigación referentes a la Auditoría de Gestión que servirán de base para el desarrollo de la presente auditoría, a continuación se indican las conclusiones:

Tema: “AUDITORIA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA QUALITE PROVINCIA DE CHIMBORAZO-RIOBAMBA PARA EL PERIODO SEPTIEMBRE-DICIEMBRE 2009.”

Autoras: MARÍA FERNANDA BASANTES VALVERDE - JOANA MARICELA OROZCO CHAVÉZ

- “La Auditoria de Gestión es un proceso de control sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.
- El no ejecutar auditorias de gestión dentro de la empresa no permite conocer al máximo sus deficiencias lo cual puede llegar afectar la imagen fiel de la empresa.”

Tema: “Auditoría de Gestión del período 2010 en la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”

Autora: Vilma Carmen Balseca Merino

- “La Auditoria de Gestión es un proceso de control sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

- La presente auditoría de gestión formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos, mediante la evaluación de control interno, modificación de políticas, controles operativos, y algunos aspectos inmersos en el funcionamiento general de la entidad.

Tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SYSTEMARKET DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2013.”

Autora: NORMA ROCÍO ALDAZ GAIBOR

- El proyecto de investigación se basó en teorías, conceptos normativas vigente fue esencial para desarrollar los procedimientos para realizar la auditoría de gestión.
- En este proyecto de investigación se emite un informe final acorde al trabajo de campo realizado e indicado las debidas correcciones para tales falencias y conocimiento de fortalezas para el crecimiento empresarial con decisiones adecuadas

2.1.1 Generalidades.

El concepto de la auditoría ha evolucionado del enfoque policivo tradicional hasta el moderno de asesoría la alta dirección. Los desarrollos más significativos de la función de la auditoría se dan en el campo de la contabilidad, en la óptica de dar fe pública sobre la razonabilidad financiera de las organizaciones. Por esta razón, quizás, se tiene la idea de que hablar de auditoría es referirse siempre a la auditoría contable o financiera; pero, la auditoría no es solamente financiera: es además operacional, tributaria, informática o de otro tipo, según el objeto auditable. Es decir, la auditoría no tiene sus raíces en la contabilidad, según lo afirman algunos autores; tiene su origen en la lógica; ella es la base de la explicación del concepto de evidencia utilizado para respaldar el informe de la auditoría” (Pinilla J. , 1996, pág. 276).

2.1.2 La Auditoría

(De La Peña G., 2009, pág. 5), se refiere de la siguiente manera: 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 conceptos 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.

2.1.3 Tipos de Auditoría.

(Blanco, 2012, pág. 11), clasifica a la auditoría de la siguiente manera:

Auditoría financiera

Para expresar una opinión si los estados financieros objeto del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios tomados en forma integral estén libres de manifestaciones erróneas importantes.

Auditoría de gestión

Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

Auditoría de cumplimiento

Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables.

Auditoría de control interno

Según Blanco (2012) “El objetivo de la auditoría de control interno es confirmar que éstos se han estado operando en forma efectiva y consistente, durante todo el ejercicio”

Alcance de la Auditoría de Control Interno

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio. (Blanco, 2012, pág. 39)

2.1.4 Auditoría de Gestión

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; en 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 de la dirección. (BLANCO, 2003, pág. 233)

Para Franklin (2013) la Auditoría Operacional o de gestión es:

Examen y evaluación sistemática de la totalidad o parte de las operaciones o actividades de una organización, proyecto, programa, inversión o contrato, en particular de las unidades integrantes u operacionales específicas, con el propósito de determinar los grados de efectividad y economía alcanzados.(p.20)

Para (Maldonado M. , 2011, pág. 22) en su libro “AUDITORÍA DE GESTIÓN”, señala que La Auditoría de Gestión “es la evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el

objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos”

“La auditoría de gestión, es un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto, u operación, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades.”
(Contraloría General del Estado, 2001, pág. 36)

2.1.5 Importancia de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión a las entidades y organismos del sector público, determina el grado de efectividad en el logro de las metas y objetivos programados, los recursos utilizados para alcanzar dichos resultados y el nivel de eficiencia; estos elementos constituyen la base para realizar una auditoría de gestión con un enfoque integral.
(Contraloría General del Estado, 2011)

2.1.6 Objetivos de Auditoría de Gestión

Se revisará los objetivos del Manual elaborado por la Contraloría General del Estado, publicado en junio 2003, estos objetivos son:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública;
- Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas;
- Verificar el uso eficiente de los recursos;
- Promover el aumento de la Productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público;
- Evaluar las disposiciones legales y normativas de la entidad con el objeto de sugerir modificaciones, suprimir o cambiar dicha información a la alta gerencia;

- Recomendar a la alta gerencia, la eliminación de unidades administrativas, funciones o tareas con el propósito de optimizar, los recursos humanos, materiales, económicos, tecnológicos; minimizar el tiempo (Minimizar costos / Mayor productividad).
- Determinar el uso inadecuado de equipos, activos fijos y otros recursos;
- Aplicación de indicadores de gestión de acuerdo a la necesidad de la entidad que se está auditando.

2.1.7 Alcance de Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión puede examinar todas las operaciones o actividades de una entidad o parte de ellas, en un período determinado; por esta condición y por la variedad de hallazgos que puedan detectarse, dependiendo del enfoque, se requiere de un equipo de trabajo multidisciplinario que analice el proceso administrativo, las actividades de apoyo y las actividades operacionales, bajo los criterios de eficiencia, efectividad y economía (Contraloría General del Estado, 2011)

La aplicación de la Auditoría de Gestión puede ser:

Auditoría de Gestión Global: Comprende el examen o análisis de la totalidad de la gestión de una entidad; es decir de todos los procesos que en un período determinado hayan producido resultados mensurables y evaluables.

Auditoría de Gestión Parcial: Se refiere a los programas, proyectos, actividades, procesos que pueden estar ubicados en una organización en particular, proviene de varias organizaciones o de una agrupación sectorial, según la afinidad de sus propósitos y actividades.

2.1.8 Enfoque y orientación de la auditoría de gestión

El enfoque y orientación de la auditoría de gestión, determina que el examen deberá dirigir su ámbito de acción a los objetivos trazados, poniendo énfasis en los objetivos estratégicos que están directamente relacionados con la misión de la entidad.

Se modificará la orientación de la auditoría, si al finalizar la etapa de planificación, se determina la necesidad de investigar ciertas áreas críticas, con mayor detalle profundidad o intensidad que otras. (Contraloría General del Estado, 2011)

2.1.9 Propósitos de Auditoría de Gestión

Para (Andrade, 2001) menciona que la auditoría de gestión tiene los siguientes propósitos.

- 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.
- Conocer las causas de ineficiencia o prácticas antieconómicas. (p. 36)

2.1.10 Elementos de Gestión

Estos 5 elementos están claramente descritos por Andrade (2001) en el Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y entidades y organismos del Sector Público sometidos a su control, en el que, en resumen, menciona lo siguiente:

Economía

La economía está relacionada con la adquisición de recursos en cantidad y calidad correcta, en el momento indicado y a un precio pactado, considerando los objetivos de la institución.

Eficiencia

En términos generales, la eficiencia se produce cuando existe una relación adecuada entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios. Para que la eficiencia se cumpla, la institución debió definir claramente su misión, objetivos y políticas.

Eficacia

La eficacia es el grado en que una actividad, proyecto o programa alcanza sus objetivos y se determina comparando lo realizado con los objetivos previamente establecidos.

Ecología

La ecología, como elemento de la gestión, está relacionada con los temas ambientales.

Ética

La ética está relacionada con las normas de conducta de todo el personal, basadas en la normativa legal y sobre todo en un código de ética, que marca el camino para que todas las acciones sigan una misma línea de gestión basada en principios y valores.

2.1.11 Similitudes y diferencias con otras Auditorías

Tabla 1: Auditoria de gestión / auditoria operacional

ELEMENTO	OPERACIONAL	DE GESTIÓN
1. Objetivo	Evaluar las actividades para establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía de sus operaciones	Evaluar la eficacia en objetivos y metas propuestas; determinar el grado de economía, eficiencia, ética y ecología, en el uso de recursos y producción de bienes; medir la calidad de servicios, bienes u obras; y establecer el impacto socio-económico.
2. Alcance	Examina a una entidad o a parte de ella; a una actividad, programa o proyecto. Se centra únicamente en áreas	Examina a una entidad o a parte de ella; a una actividad, programa o proyecto. Se interesa de los componentes

	críticas	escogidos, en sus resultados positivos y negativos.
3. Enfoque	Auditoría orientada hacia la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones.	Auditoría orientada hacia la eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología, de las operaciones; de la gestión gerencial-operativa y sus resultados.
4. Interés sobre la administración	En los elementos del proceso administrativo; planificación, organización, integración del personal, dirección y control.	Además del proceso administrativo, la planificación estratégica, el análisis FODA y la rendición de cuentas de la Gerencia,
5. Fases	<p>I. Estudio Preliminar</p> <p>II. Revisión de la Legislación, objetivos, políticas y normas.</p> <p>III. Revisión y evaluación del Control Interno.</p> <p>IV. Examen profundo de áreas críticas.</p> <p>V. Comunicación de Resultados.</p>	<p>I. Conocimiento Preliminar.</p> <p>II. Planificación.</p> <p>III. Ejecución.</p> <p>IV. Comunicación de resultados.</p> <p>V. Seguimiento.</p>
6. Participantes	Audidores, aunque pueden participar otros especialistas de áreas técnicas, únicamente por el tiempo indispensable y en la cuarta fase “examen profundo de áreas críticas”.	Equipo Multidisciplinario, integrado por auditores y otros profesionales, participan desde la primera hasta cuarta fase.
7. Parámetros e indicadores de gestión	No utiliza.	Uso para medir eficiencia, economía, eficacia, ética e impacto; además evaluar la gestión operativa y resultados, así como la calidad y satisfacción de los usuarios e impacto.
8. Control interno	Se cumple en la tercera fase “revisión y evaluación de control interno”	En la segunda fase “planificación” se evalúa la estructura de control interno; y en la tercera fase se realiza evaluación específica por cada componente.
9. Informe	Se revelan únicamente los aspectos negativos (deficiencias) más importantes.	Se revela tanto los aspectos positivos (con mayor énfasis) como negativos (deficiencias) más importantes.

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidas a su control.

Elaborado por: Autora.

2.1.12 Fases de la Auditoría de Gestión

Tabla 2: Fases de la Auditoría de Gestión

FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
	Visita preliminar a la Institución
	Designación del Trabajo
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
	Entrevista Preliminar
	Evaluación de la misión y visión Institucional
	Revisión papeles de trabajo
FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Memorando de planificación
	Programa de Auditoría de Gestión Control Interno
	Evaluación del Control Interno por Componente
	Matriz de Riesgo y confianza
	Resumen de la evaluación de control Interno
FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS)	Informe de Control Interno
	Programa de Auditoría de Gestión
	Elaboración papeles de trabajo
	Indicadores de Gestión
FASE IV: REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Elaboración Hojas de Hallazgos
	Acta de la lectura del borrador
	Carta para Lectura del Borrador de informe
	Informe Final de Auditoría

FUENTE: Auditoría de Gestión, Milton K. Maldonado E, cuarta edición 2011.

ELABORADO POR: Autora.

Por otra parte de acuerdo a (Contraloría General del Estado, 2011), el proceso de la auditoría es la siguiente:

1. Planificación

En la planeación de una auditoría de gestión se deben cumplir varias tareas: conocimiento de la entidad a través del relevamiento de información, aplicación de indicadores, evaluación de control interno, asignación del equipo de trabajo y diseño de un programa de auditoría.

Los objetivos específicos de la auditoría de gestión, identificarán los temas prioritarios a evaluar, según la especialidad del programa, área o actividad a examinarse; estarán en relación con los criterios de eficiencia y economía en el manejo de los recursos administrados, y de efectividad, legalidad e impacto en el logro de metas y objetivos.

La fase de planificación en la auditoría de gestión, comprende desde el conocimiento preliminar hasta la formulación del programa de auditoría.

Si el análisis está dirigido a un área específica, las pruebas de auditoría se concentrarán en la misma, evitando generalidades que propicien pérdida de tiempo y de recursos.

1.1 Conocimiento preliminar

Las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental, en lo relacionado con la Planificación, establecen la necesidad de identificar los elementos claves de la administración, con el fin de evaluar la importancia de los objetivos de auditoría, por lo que, antes de iniciar una auditoría de gestión, es preciso un conocimiento general de la entidad, programa o proyecto a ser examinado.

Para tal propósito, se revisará la información del archivo permanente; así como se recopilarán datos en línea con la ayuda del internet y se realizará la visita previa a la entidad para establecer el estado de las actividades de la entidad y determinar la oportunidad de realizar la acción de control; lo que permitirá además, la designación del equipo de trabajo multidisciplinario y la elaboración de la orden de trabajo con objetivos más reales.

En el caso de una nueva acción de control a la entidad, proyecto o programa, se procederá a la actualización de la información existente, incluyendo información de los

papeles de trabajo del examen anterior; a la vez que se diseñarán procedimientos, para identificar cambios importantes en la organización de la entidad, desde la última auditoría.

Con el fin de obtener un conocimiento preliminar de la entidad, se identificarán los siguientes aspectos:

- La naturaleza jurídica, objetivos institucionales, finalidad y objeto social, establecidos en la base legal de constitución.
- La misión, visión, metas y objetivos de largo, mediano y corto plazo, determinados en la planificación de la entidad.
- Las relaciones de dependencia, ambientales, jerárquicas, operativas, económicas, comerciales, sociales, societarias, gubernamentales e interinstitucionales (factores externos).
- La composición del talento humano, infraestructura, equipamiento, sistemas de información administrativa, financiera y operativa, tecnología de la información (factores internos).
- La diferenciación de las actividades generadoras de valor: medulares o de línea y las actividades de apoyo o de soporte.
- Las fuentes de financiamiento
- Los funcionarios principales

1.2 Planificación específica

Es el proceso de recopilación de información y de verificación de hechos, que serán la base para conocer las características fundamentales de la entidad y para la ejecución del examen.

La verificación de hechos a través de la información recopilada y mediante entrevistas a funcionarios, podrá revelar la existencia de áreas críticas, lo que se dejará constancia en los papeles de trabajo, para dar mayor atención en la ejecución del examen.

1.2.1 Recopilación y análisis de información

Para este tipo de auditorías, es importante revisar también, otras fuentes de información como: actas de reuniones de trabajo, memorias anuales, leyes y reglamentos específicos. Una vez obtenida toda la información necesaria, se procederá a agruparla y referenciarla tomando en consideración los aspectos descritos en el título recopilación de información.

En resumen, cuando se trate de una auditoría de gestión que se realiza por primera vez en una entidad, programa o proyecto, la información que se obtendrá en esta fase, será numerosa y de gran diversidad; a diferencia de los exámenes concurrentes, en los que la información deberá actualizarse.

1.2.2. Entrevistas y visitas

Se llevará a cabo una primera entrevista con el titular de la entidad y demás directivos, con el fin de obtener información sobre los aspectos detallados anteriormente y en general sobre la organización y el contexto en que se desenvuelve, para lo cual se servirá de una ayuda memoria de los puntos a tratar en la reunión, en la que se incluirá la solicitud de colaboración de todos los niveles de la entidad.

Posteriormente, se realizarán, entrevistas con los responsables de las distintas áreas administrativas de la entidad con el fin de obtener información adicional y específica sobre las actividades propias de cada una, así como el detalle de los servidores de línea, con quienes se tratarán los temas con mayor detalle.

Es importante dejar constancia documental (ayuda memoria, solicitudes, actas, etc.) de este procedimiento, en papeles de trabajo.

Se realizarán visitas a las oficinas e instalaciones de la entidad, para conocer su ubicación y presentarse con los servidores.

Sobre la base de los productos obtenidos, se realizará el análisis de la documentación, con el fin de obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, comprender la

actividad principal y tener los elementos necesarios para la evaluación de control interno.

1.2.3 Evaluación del sistema de control interno

La evaluación del sistema de control interno en auditoría de gestión, de conformidad a lo establecido por las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental, está dirigida a los sistemas y procedimientos vigentes para que la entidad ejecute sus actividades en forma eficiente, efectiva y económica, considerando los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y seguimiento.

La evaluación de control interno, permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes e identificar los asuntos que requieran profundizarse en la fase de ejecución del examen. Según sus resultados, se determinará la naturaleza y el alcance del examen y se calificarán los riesgos de auditoría: inherente, de control, de detección y otros riesgos a los que está expuesta la entidad, conforme a lo que señala la norma ecuatoriana de auditoría gubernamental PAG-06.

1.2.4 Determinación de áreas críticas

Sobre la base de los resultados de la evaluación del sistema de control interno, se determinarán las áreas críticas, que serán las que presenten deficiencias de control por la ausencia de controles o porque los existentes no funcionan o son innecesarios; seleccionando las de mayor importancia relativa.

En la selección de estas áreas, además se considerará: la naturaleza de sus operaciones, su complejidad y los riesgos que involucra: los resultados de otras auditorías; y, el criterio del propio auditor sobre la gestión de la entidad.

Por otra parte, se tomarán en cuenta las operaciones, procesos o actividades medulares de las áreas que son prioritarias para la administración, como por ejemplo: administrativa y financiera, administración de bienes y servicios, talento humano, producción y/o comercialización de bienes o servicios y sistemas.

Para identificar las áreas críticas de una manera más objetiva, se elaborará una matriz que muestre el impacto que las deficiencias de control causan en los sistemas de administración.

Sobre la base de este estudio, el auditor determinará en forma jerarquizada las áreas, sistemas, proyectos, procesos o actividades críticas, en las cuales deberá profundizar el análisis.

1.2.5 Determinación del alcance de auditoría

Una vez determinadas las áreas y actividades críticas y sus prioridades, de ser necesario, se realizarán modificaciones al alcance del examen, de conformidad a las disposiciones legales vigentes.

1.2.6 Programas de auditoría

Los programas para la auditoría de gestión, al igual que para otro tipo de auditoría, describen específicamente como se deben llevar a cabo las actividades durante la ejecución del examen, contienen una relación ordenada de forma secuencial y lógica de los diferentes procedimientos a desarrollarse en relación a los objetivos propuestos, en cada uno de los sistemas, proyectos, programas procesos, actividades o rubros a examinarse.

Los programas para una auditoría de gestión, constituyen los pasos que deben seguirse para su análisis, en términos de eficacia, eficiencia, economía, legalidad e impacto; por lo tanto, se formularán con cierta flexibilidad que permita modificaciones cuando se necesite profundizar en los hallazgos encontrados y generar recomendaciones aplicables, oportunas y pertinentes que ayuden a la entidad auditada a corregir las deficiencias.

1.2.7 Memorando de planificación

El memorando de planificación resume las actividades desarrolladas en la fase de planificación de la auditoría, se incluye: información general de la entidad, actividades

de control realizadas; el enfoque de auditoría, los objetivos, alcance y estrategia de auditoría, indicadores de gestión, un resumen de la evaluación del sistema de control interno, las áreas críticas detectadas, la calificación de los factores de riesgo; a la vez, permite definir los recursos a utilizar, el tiempo requerido y los programas para la ejecución del examen; en concordancia con el contenido del formato Memorando de Planificación del Manual de Auditoría de Gestión, vigente.

2 Ejecución de la Auditoría

En esta etapa, se ejecuta el trabajo de auditoría, con el desarrollo de los programas y con la obtención de la evidencia suficiente, relevante y competente, basada en criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa; evaluación de los resultados de la gestión y determinación de los hallazgos resultantes para sustentar los comentarios, las conclusiones y recomendaciones que serán incluidas en el informe.

2.1 Obtención de evidencias

Las evidencias pueden ser: físicas, documentales, testimoniales y analíticas, y deberán ser evaluadas para el desarrollo de los hallazgos, verificando que cumplan con las siguientes condiciones:

Suficiencia del trabajo realizado; es decir, recopilación de hechos reales, adecuados y convincentes.

Confiabilidad de los antecedentes obtenidos; los antecedentes deberán ser válidos y confiables, es decir que reflejen la situación real del organismo o área examinada.

Para determinar la confiabilidad de la evidencia, se sugiere considerar las siguientes reflexiones:

- La evidencia proveniente de una fuente independiente, puede ser más confiable que la obtenida en la organización auditada.

- La evidencia obtenida bajo un sólido sistema de control interno, es más confiable que la que se deriva de un control interno débil o inexistente.
- La evidencia que es fruto del análisis físico, es más aceptable que la obtenida indirectamente.
- Los documentos originales son más confiables que las copias.
- La evidencia testimonial obtenida en versión libre es más fidedigna que la obtenida bajo condiciones intimidantes. (Contraloría General del Estado, 2011)

2.2. Indicadores de gestión

Los Indicadores de gestión son variables o parámetros que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad e impacto.

Para la construcción del indicador se deberá colocar en el numerador las variables con datos relativos a insumos, procesos o productos y en el denominador se colocarán las variables cronológicas, físicas o económicas de comparación.

Se pueden utilizar datos primarios o indicadores que relacionan dos datos; una vez elegidos los indicadores, se definen los objetivos contra los que se van a comparar, la periodicidad en que se realizarán las mediciones y cuando los desvíos se convertirán en alertas, es decir, indicarán los niveles por encima o por debajo de los cuales el indicador es importante.

Características

- Estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.
- Establecerán una periodicidad y un responsable de cálculo
- Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones.

El número de indicadores será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los que no son aplicables.

Se integrarán con los procesos, áreas funcionales y sistemas de evaluación organizacional. (Contraloría General del Estado, 2011)

Tabla 1: Ejemplo de indicadores

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	ESTÁN DAR	FUENTE DE INFORMACIÓN	INTERPRETACIÓN	BRECHA
Porcentaje de recomendaciones cumplidas, de los informes de examen especial practicados por la dirección de Auditoría de empresas durante el año 2008.	Recomendaciones formuladas en forma oportuna, consensuada y difundida; Recomendaciones formuladas que generan valor agregado a la gestión.	Indicador = (Nro. De Recomendaciones Cumplidas/Nro Recomendaciones Formuladas)	%	Mensual	50% 2008	Base de Datos. Informes Generales Aprobados en 2008.	Índice= (Indicador Estandar) por 100	100% Indice % Mayor – Menor que 50%

Elaborado por: Autora

Fuente: Contraloria General del Estado

De acuerdo a (Contraloría General , Metodología de la Auditoría de Gestión, 2011) manifiesta que:

Los Indicadores de gestión son variables o parámetros que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad e impacto.

Para la construcción del indicador se deberá colocar en el numerador las variables con datos relativos a insumos, procesos o productos y en el denominador se colocarán las variables cronológicas, físicas o económicas de comparación.

Se pueden utilizar datos primarios o indicadores que relacionan dos datos; una vez elegidos los indicadores, se definen los objetivos contra los que se van a comparar, la periodicidad en que se realizarán las mediciones y cuando los desvíos se convertirán en alertas, es decir, indicarán los niveles por encima o por debajo de los cuales el indicador es importante.

EFICIENCIA

Se refiere al óptimo aprovechamiento de los recursos para el logro de los objetivos

EFICACIA

Capacidad de lograr o alcanzar los objetivos propuestos, las metas programadas o los resultados deseados.

PRODUCTIVIDAD

Se entiende por productividad a la relación que existe entre el monto de los bienes o servicios producidos y el monto de los recursos utilizados en su producción

Características

- Estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.
- Establecerán una periodicidad y un responsable de cálculo.
- Proveen información útil y confiable para la toma de decisiones.
- El número de indicadores será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los que no son aplicables.
- Se integrarán con los procesos, áreas funcionales y sistemas de evaluación organizacional.

Indicadores cuantitativos

Son indicadores que miden el rendimiento de una actividad y entre otros pueden ser:

Indicadores de volumen de trabajo, de eficiencia, de economía, de efectividad.

Indicadores Cualitativos

Estos no miden numéricamente una actividad, sino que se establecen a partir de los principios generales de una sana administración.

Criterios para identificar un indicador:

- Simples y claros
- Representativos
- Investigativos
- Comparables
- Estables Relación costo-efectividad
- Criterios para seleccionar indicadores:
 - Identificar el proceso
 - Identificar actividades críticas a medir
 - Establecer metas de desempeño o estándares
 - Establecer medición de desempeño
 - Identificar las partes responsables
 - Recopilar los datos
 - Analizar y reportar el actual desempeño
 - Comparar el actual desempeño con las metas o estándares
 - Determinar si las acciones correctivas son necesarias
 - Hacer cambios, para que el proceso concuerde con las metas o estándares
 - Determinar si nuevas etapas o nuevas medidas son necesarias

2.3 Criterios de auditoría

Existen múltiples criterios que se pueden utilizar en auditoría de gestión; para efectos de esta guía se detallan a continuación algunos criterios de auditoría que pueden ser modificados según la naturaleza de la entidad bajo examen:

- La medición del desempeño es apropiada.

- Los servicios o bienes, están bien definidos
- Las características del bien o servicio, como calidad y nivel de servicios, deben estar claramente especificadas.
- Los insumos están relacionados, con los productos o resultados producidos.
- Los datos de insumos y producción de bienes y servicios, serán verificados.
- El desempeño debe ser adecuado, en comparación con el estándar.
- La base de comparación debe ser adecuada.
- El nivel actual de rendimiento debe ser aceptable, en comparación con la base establecida.
- Los informes del desempeño serán claros, oportunos; establecerán, si los objetivos han sido logrados y qué áreas o actividades necesitan acciones correctivas con el fin de mejorar la productividad.
- La comunicación a los servidores, sobre los niveles de desempeño alcanzados, en comparación con los esperados, así como una investigación sobre la calidad del ambiente de trabajo, ayudan a la mejora de la productividad.
- La mejora en la eficiencia, debe ser evaluada sistemáticamente, realizando análisis de organización y metodología de trabajo.
- Los Informes sobre productividad de bienes y/o servicios, se mantienen actualizados
- Los sistemas informáticos son evaluados periódicamente, con el fin de detectar fallas que puedan afectar a las operaciones.
- Actualización periódica de los procesos de evaluación de desempeño, considerando la normativa que se dicta para el efecto. (Contraloría General del Estado, 2011)

2.4 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe; así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de auditoría.

Los papeles de trabajo, vinculan la labor realizada por el auditor durante las etapas de planeamiento y ejecución de la auditoría con el producto final de la misma, el informe de auditoría.

Las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental, señalan, que los papeles de trabajo constituyen los programas escritos con la indicación de su cumplimiento y la evidencia reunida por el auditor en el desarrollo de su tarea; son el vínculo entre el trabajo de planeamiento, de ejecución y del informe de auditoría, por tanto contendrán la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, opiniones, conclusiones y recomendaciones que se presenten en el informe.

3 Comunicación de resultados

La redacción del informe de auditoría de gestión, al igual que de otro tipo de auditoría, observará las normas nacionales e internacionales y demás disposiciones emitidas para el efecto y presentará una estructura en la cual se establezcan los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En la fase de comunicación de resultados, se mantendrá informada a la administración de la entidad permanentemente, sobre las observaciones encontradas durante la ejecución del examen, con la finalidad de obtener los justificativos y comentarios pertinentes, previo a la elaboración del informe final.

2.1.13 Riesgos de Auditoría

El riesgo en la Auditoría tiene tres componentes (Blanco, Auditoría Integral, 2012, pág. 34):

- **Riesgo Inherente**

Es aquel error que puede ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados, está fuera del alcance del auditor.

- **Riesgo de Control**

Es aquel error de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar errores o irregularidades existentes en forma oportuna.

- **Riesgo de Detección**

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que podría ser de importancia relativa. Puede ser controlado por las labores del auditor.

2.1.14 Control Interno

Según (Pany, 2005, pág. 212) manifiesta que:

El control interno son los pasos que toma una compañía para prevenir el fraude, tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos. Otros admiten su importancia en la prevención del fraude, pero creen que contribuye además a garantizar el control de la manufactura y de otros procesos. Las diferencias de interpretación también aparecen en las publicaciones especializadas.

Para (Andrade, 2001)

El control interno es un proceso- afectado por el consejo de directores de la entidad, gerencia y demás personal – designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: (a). seguridad de la información financiera, (b). efectividad y eficiencia de las operaciones, y (c) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.(p.43)

2.1.15 Evaluación del sistema de control interno

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO I) expresa lo siguiente:

En un sentido amplio se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables
- Componentes

Según (De la Peña G, 2009). *Auditoría un enfoque práctico*, nos dice que la evaluación del sistema de control interno se lleva a cabo mediante las denominadas pruebas de cumplimiento, a través de las cuales el auditor se satisface:

- De la existencia del propio sistema de control interno.
 - De su eficacia, es decir, de que los mecanismos de control instalados cumplen con la finalidad con la que fueron diseñados.
 - De su continuidad, que se encuentran funcionando y que lo hacen correctamente.
- (Pág. 97)

Según (Contraloría General , Metodología de la Auditoría de Gestión, 2011, pág. 16) La evaluación del sistema de control interno en auditoría de gestión, de conformidad a lo establecido por las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental, está dirigida a los sistemas y procedimientos vigentes para que la entidad ejecute sus actividades en forma eficiente, efectiva y económica, considerando los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y seguimiento.

De acuerdo a la (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 55-58), en su Manual de Auditoría de gestión, manifiesta que la evaluación del Control Interno puede efectuarse mediante los métodos:

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.

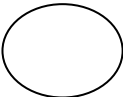
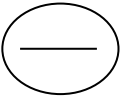
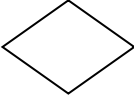

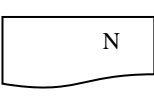
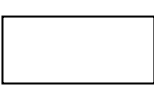
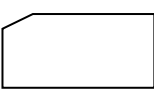
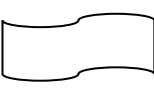





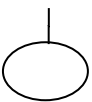
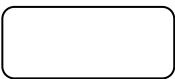
Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”. De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales. Ejemplo:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:				
TIPO DE AUDITORÍA:				
COMPONENTE:				
ALCANCE:				
OBJETIVO				
N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El Cuerpo de Bomberos dispone de un Código de Ética para el desarrollo de sus actividades?			
2	¿El comportamiento del personal del Cuerpo de Bomberos hacia los usuarios está basado en valores humanos, éticos y morales?			
3	¿Se fomentan estrategias direccionadas a fomentar valores éticos entre el personal?			
4	¿Las autoridades de la Institución mantienen una comunicación adecuada que permita fortalecer los valores éticos entre el personal?			
5	¿Existe un mecanismo de control y sanción para aquellos empleados que no respetan y no apliquen valores éticos?			
	TOTAL:Σ			

Elaborado por: Autora

Flujogramas

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. Ejemplo:

SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
	PROCESO
	PROCESO CON CONTROL
	DECISIÓN
	DOCUMENTO
	DOCUMENTO PRENUMERADO
	REGISTROS (libro, tarjetas, etc.)
	TARJETA PERFORADA
	PAPEL PERFORADO
	ARCHIVO
	DESPLAZA DOCUMENTOS PARA EXPLICAR DESVIACIONES EN EL SISTEMA
	ACTUALIZAR LA INFORMACIÓN
	SE TOMA INFORMACIÓN
	SE TOMA Y ACTUALIZA INFORMACIÓN
	CONECTOR
	INICIO O FIN

Fuente: (CGE, 2001)

Elaborado por: La Autora

Descriptivo o narrativos

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, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se lo realiza en entrevistas y observaciones de actividades, y documentos y registros. A continuación se ilustra:

Area: Adquisición y recepción de materiales.

Cuando el sector de almacenes dependientes de la gerencia de producción determina, en base a la revisión semanal de sus fichas de existencias, que debe adquirirse determinada materia prima emite un formulario de requisición de materias primas, en base a este formulario, la sección compras procede a pedir cotizaciones a por lo menos tres proveedores, tomado de sus ficheros. Una vez recibido las cotizaciones, compras emite la correspondiente orden de compras, de la que envía copias a almacenes y contabilidad, además de archivar una copia “Carpeta de ordenes de compra pendientes”. En el momento de recibirse la mercadería, recepción procede a su recuento y conforme al remito recibido, prepara un formulario de recepción de materias primas, pasa a control de calidad de mercaderías y una vez obtenido su conforme, entrega la mercadería a almacenes junto con uno de los formularios de recepción. Otra copia de ese formulario y el remito recibido son enviados a cuentas por pagar, que lo adjunta a la copia de la orden de compra que oportunamente había recibido compras. Por su parte compras recibe otra copia del formulario de recepción con la que elimina la orden de compras de su carpeta de pendientes. Por último cuando cuentas a pagar recibe la factura del proveedor, la controla con el remito, la nota de recepción y la orden de compras y paga el legajo completo para su contabilización.

Nota: Los aspectos de contabilización se explican en hoja aparte.

Fuente: (CGE, 2001)

Elaborado por: La Autora

2.1.16 Método COSO

Como se ha mencionado, el Control Interno provee a los administradores, una seguridad razonable de que las operaciones se estén realizando satisfactoriamente y en función de los lineamientos dados. También, como lo menciona Jiménez (2012) los usuarios y/o actores de un sistema de Control Interno son las áreas administrativas, operativas, financieras, auditores externos e internos, legisladores, inversionistas, acreedores, clientes, quienes desde su posición a menudo perciben al control interno de manera diferente, basados fundamentalmente en el proceso que les compete o ejecutan y en los intereses que cada uno pueda tener al realizar una actividad.

2.1.17 Componentes del control interno

Según (Contraloría General del Estado, 2001) nos dice que:

Los componentes del sistema de control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para evaluar el control interno y determinar su efectividad.

La estructura (también denominado sistema) de control interno en el sector gubernamental tiene los siguientes componentes:

Se reconoce en la actualidad 5 componentes relacionados entre sí, de éstos se derivan el estilo de dirección de una entidad y están integrados en el proceso de gestión. Estos elementos son los siguientes:

1. Ambiente de Control Interno

El entorno de control marca las pautas de comportamiento en una organización, tiene una influencia directa en el nivel de conciencia del personal con relación al control; este entorno de control constituye la base de los otros elementos del control interno, aportando disciplina y estructura, a más de la incidencia generalizada en la macroestructura, en el establecimiento de objetivos y la evaluación de los riesgos, también lo tiene en los sistemas de información y comunicación y en las actividades de supervisión.

Los elementos que conforman el entorno de control son:

Integridad y valores éticos

Se refiere a que los objetivos de una entidad y la forma en que se consiguen están basados en las distintas prioridades, juicios de valor y estilos de gestión, que se traducen en normas de comportamiento, reflejan la integridad de la dirección y su compromiso con los valores éticos, que son producto de una "cultura corporativa" expresadas en las normas de ética y comportamiento existentes y en aplicación de las mismas.

Autoridad y responsabilidad

Comprende tanto la asignación de autoridad y responsabilidad para las actividades de gestión como para el establecimiento de las relaciones de jerarquía y de las políticas de autorización; también se refiere a la medida en que se autoriza e impulsa al personal sea en forma individual o como equipo de trabajo, para que utilice su iniciativa para tratar y solucionar problemas, pero también para establecer límites a su autoridad.

Estructura organizacional

Proporciona el marco en que se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades para la consecución de objetivos a nivel de institución; para el establecimiento de la estructura organizativa, se debe definir las áreas clave de autoridad y responsabilidad y las vías adecuadas de comunicación, aunque para su determinación depende en parte, de su tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla.

Políticas de personal

Se refieren a las prácticas aplicadas en el campo del talento humano que indican a los funcionarios y empleados los niveles de integridad, comportamiento ético y competencia que se espera de ellos; pero también se relacionan con las acciones de contratación, orientación, formación, evaluación, asesoramiento, promoción, remuneración y corrección.

2. La valoración del riesgo

Es una actividad que debe practicar la dirección en cada entidad gubernamental, pues ésta debe conocer los riesgos con los que se enfrenta; debe fijar objetivos, integrar las actividades de ventas, producción, comercialización, etc., para que la organización funcione en forma coordinada; pero también debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Identificación de los objetivos del control interno.
- Identificación de los riesgos internos y externos.
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del medio ambiente y externo.
- Identificación de los objetivos del control interno.

3. Las Actividades de Control

Se refieren a las acciones que realiza la administración de la entidad para cumplir con las funciones asignadas. Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, para lo cual se valen de políticas y procedimientos. Las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos.
- Coordinación entre las dependencias de la entidad.
- Diseño de las actividades de control.

En la evaluación del componente LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL, se debe considerar el contexto de las directrices establecidas por la dirección para afrontar los riesgos relacionados con las actividades de cada actividad importante, tomando en cuenta la relación de éstas con el proceso de evaluación de riesgos y si son apropiadas para asegurar que las directrices de la dirección se cumplan.

4. Información y Comunicación.

La información y comunicación está constituida por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

La evaluación del componente de INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN debe considerar los siguientes aspectos:

En la información.- La obtención de información interna y externa y el suministro a la dirección de los informes relacionados a los objetivos establecidos; el suministro de información a las personas adecuadas con el suficiente detalle y oportunidad; el desarrollo o revisión de los sistemas de información basado en un plan estratégico para lograr los objetivos generales y por actividad; y, el apoyo de la dirección al desarrollo de los sistemas de información entregando el talento humano y financieros necesarios.

En la comunicación.- La comunicación eficaz al personal sobre sus funciones y actividades de control; el establecimiento de líneas para denuncias; la sensibilidad de la dirección ante las propuestas del personal para mejorar la productividad, la calidad, etc.; la adecuada comunicación horizontal entre unidades administrativas; el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con el público y terceros relacionados; el nivel de comunicación con terceros de las normas éticas de la entidad; y, el seguimiento de la dirección sobre las informaciones recibidas de los usuarios, de los organismos de control y de otros.

5. Actividades de Monitoreo o Supervisión

Se refiere al proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos

niveles de la entidad de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) o mediante la combinación de ambas modalidades. Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- Monitoreo de rendimiento
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos de control interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento
- Evaluación de la calidad del control interno

2.1.18 Componentes del Control Interno.

Por otro lado (Maldonado, 2011) presenta los elementos del control interno.

Elementos del Control Interno

Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

Ambiente de control. Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.

Evaluación de riesgos. Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

Procedimientos de control. Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar las medidas necesarias para afrontar los riesgos.

Supervisión. Mediante el monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de

las personas de la empresa y evaluación externa (Auditora Externa) que la realizan entes externos de la Empresa.

Sistemas de información y comunicación. Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

2.1.19 Técnicas de Auditoría

En la auditoría de gestión es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente y competente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Algunas de las técnicas y otras prácticas para la aplicación de las pruebas en la auditoría profesional del sector público son expuestas a continuación (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003, págs. 169-170):

- Técnicas de Verificación Ocular: Comparación, observación y rastreo.
- Técnicas de Verificación Verbal: Indagación, entrevista y encuesta.
- Técnicas de Verificación Escrita: Análisis, conciliación, confirmación y tabulación.
- Técnicas de Verificación Documental: Comprobación, cálculo y revisión selectiva.
- Técnicas de Verificación Física: Inspección.

2.1.20 Papeles de Trabajo

Según (Meigs, 1986, pág. 315), en su libro Principios de Auditoría nos dice que:

Los papeles de trabajo son instrumentos de importancia vital en la profesión de auditoría, ayudarán a que los auditores adquieran pericia y buen juicio del diseño y uso de las herramientas básicas. Los papeles de trabajo son el anexo que conecta los registros del cliente con el informe de los auditores. El trabajo de un auditor gira en torno de la preparación sistemática de una serie de papeles de trabajo, en tal forma y con tal contenido, que se podrá preparar con ellos un informe sobre la posición financiera y las operaciones del cliente. (Pág. 315)

2.1.21 Programas de Auditoría

Los programas para la auditoría de gestión, al igual que para otro tipo de auditoría, describen específicamente como se deben llevar a cabo las actividades durante la ejecución del examen, contienen una relación ordenada de forma secuencial y lógica de los diferentes procedimientos a desarrollarse en relación a los objetivos propuestos, en cada uno de los sistemas, proyectos, programas procesos, actividades o rubros a examinarse. (Contraloría General , Metodología de la Auditoría de Gestión, 2011, pág. 19).

2.1.22 Marcas, índices y referencias

Marcas

Se expresa que todo hecho, técnica o procedimiento que el auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la perspectiva cédula (analítica o sub-analítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aun para el mismo auditor. (Sánchez, 2006, págs. 2-4)

Índices y referencias

Señala que para facilitar su localización, los papeles de trabajo de marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde podrán localizarse cuando se le necesiten. (Maldonado E. , 2001, pág. 77)

2.1.23 Hallazgos

Es toda información que a juicio del auditor, permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en forma significativa, en la gestión de la entidad o programa que merecen ser comunicados en el informe; sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 41)

El término connota situaciones críticas o de deficiencias y/o debilidades de control de gestión; no obstante, los hallazgos pueden ser positivos y negativos; esto es, no deben identificarse solamente las deficiencias o debilidades de la gestión, también los aciertos encontrados en el momento de la auditoría. El “desarrollo de los hallazgos constituyen una labor valiosa en el proceso de obtención de evidencias para respaldar el informe de auditoría”. (Maldonado E. , 2001, págs. 69-75)

Para que los hallazgos sean relevantes y útiles deben reunir ciertos requisitos:

- Ser objetivos, que no obedezcan presiones de ninguna naturaleza que puedan cambiar su real importancia para efectos de auditoría.
- Que estén basados en hechos o evidencias concretas y estén registradas en los papeles de trabajo.
- Su importancia relativa debe merecer la comunicación correspondiente a la dirección de la organización.
- Que sean convincentes para asegurar la debida receptividad de la gerencia.

2.1.24 Atributos del Hallazgo

Los atributos (o componentes básicos) de un hallazgo son: la condición, el criterio, el efecto y la causa.

1. **Condición:** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.
2. **Criterio:** Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.

3. **Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración. Este atributo tiene una especial importancia porque el auditor operacional trabaja fundamentalmente sobre las causas de los problemas para diagnosticarlos y proponer el debido tratamiento para eliminarlos. Las causas más frecuentes están la ausencia de una política de capacitación del personal, la deficiencia de las comunicaciones, la negligencia administrativa, los criterios obsoletos, la insuficiencia de recursos, la carencia de sentido común, la deshonestidad, la falta de políticas de motivación, la deficiente supervisión e incompetencia gerencial.

4. **Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos. Los efectos más conocidos son la práctica anti-económicas en la adquisición y control de los recursos, el uso ineficiente de los recursos, la pérdida de activos, la violación de leyes y reglamentos, los gastos imprevistos, los informes inútiles, el incumplimiento de objetivos.

2.2 IDEA A DEFENDER

General

Con la realización de una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015, se evaluara el grado de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos institucionales.

Variables

Variable Independiente

Auditoría de Gestión.

Variable Dependiente

Eficiencia, eficacia y economía de los recursos

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enmarca en la utilización de dos enfoques, el cuantitativo y cualitativo, ya que se aplica cuestionarios para evaluar al control interno, el respectivo análisis con los resultados que se obtengan una vez tabulados, por otro lado se efectuara entrevistas a los involucrados a fin de que se pueda conocer aspectos relevantes en el proceso de auditoría.

3.2 TIPOS

Investigación Descriptiva.

Behar Rivero, (2008), manifiesta:

Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Al igual que la investigación que hemos descrito anteriormente, puede servir de base para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad. Su objetivo es describir la estructura de los fenómenos y su dinámica, identificar aspectos relevantes de la realidad. Pueden usar técnicas cuantitativas (test, encuesta...) o cualitativas (estudios etnográficos...)” (pág. 21)

Esto nos permitirá describir el impacto que tenga la aplicación de cuestionarios, entrevistas en nuestro trabajo de auditoría.

Investigación bibliográfica o documental

Behar Rivero, (2008), manifiesta:

Este tipo de investigación es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera” (págs. 20-21).

Se obtendrá información de documentos, libros, artículos referente a la auditoría de gestión, las mismas que constituirán la base para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Investigación de Campo

Behar Rivero, (2008), manifiesta:

Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos” (pág. 21).

Este tipo de investigación es de vital importancia ya que su aplicación tiene en el análisis de la situación actual de la institución, las mismas que se evaluarán en el lugar de ocurrencia de los

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1 Métodos

Para el presente trabajo de investigación se utilizarán los métodos: Inductivo, Deductivo y Analítico.

Método Inductivo. - Se va a utilizar este método porque va a permitir analizar factores primordiales de observación, análisis y clasificación de los hechos, permitiéndome lograr los objetivos propuestos y me ayudan a verificar las variables planteadas.

Método Deductivo. - Posibilita el surgimiento de nuevos conocimientos a partir de los datos generales verídicos para deducir por medio del razonamiento lógico y comprobar así su validez, en este caso los conocimientos sobre la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2015.

Método Analítico. - Mediante este método se va a analizar a profundidad la información que se encuentre en la institución pudiendo así explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías.

3.3.2 Técnicas e Instrumentos

Las técnicas que se utilizarán en la presente investigación serán las siguientes:

Observación: Técnica a aplicar durante la visita preliminar, por medio de ella se verificará ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionados con la forma de ejecución de las actividades en la institución.

Entrevista: Es de gran importancia ya que por medio de este se obtendrá la información deseada fundamentalmente a escala masiva y estará conformado por preguntas previamente elaboradas, permitiendo obtener opiniones y criterios alrededor de las variables antes mencionadas.

Encuesta: Es un instrumento que permite recolectar información de un determinado grupo de personas con el objetivo de obtener resultados, esto bajo cierto parámetro

establecido para el caso se toma en consideración el tipo de preguntas cerradas y de selección múltiple.

Verificación Verbal: En esta técnica se considerará la indagación, obteniendo información a través de averiguaciones y conversaciones.

Documentos Electrónicos: Información proporcionada por la Institución para llevar a cabo la auditoría.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Para el desarrollo del trabajo de investigación la población está constituido por todos los individuos que conforman el Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas. La muestra constituirá toda la población por ser muy limitada.

Tabla 3: Población Cuerpo de Bomberos

DESCRIPCION	CANTIDAD
Jefatura	2
Gestión Administrativa	3
Gestión Financiera	3
Gestión Operativa	8
TOTAL	16

FUENTE: Cuerpo de Bomberos Joya de los Sachas

ELABORADO POR: Autora

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Análisis de los resultados

En el presente capítulo se analizó y se interpretó, grafico e interpreto los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los funcionarios del Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas, para lo cual se utilizó la herramienta informática de Microsoft Excel y para la representación gráfica se utilizó la presentación de pastel que nos permite una fácil visualización de los resultados obtenidos.

A continuación se presenta los resultados de la encuesta realizada por cada una de las preguntas:

1. ¿La Institución ha efectuado auditorías de gestión en años anteriores?

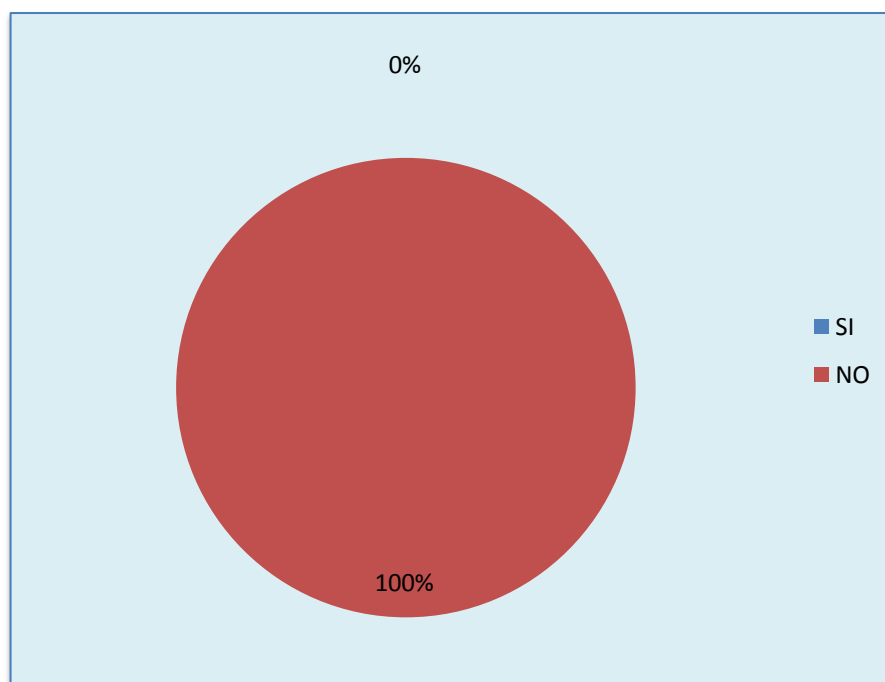
Tabla 4: Auditorías de Gestión en años anteriores

ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura Jefe (Gonzalo Vásquez) Secretaria (Nancy Murillo)	0	0,00	2	12,50	2	12,50
Gestión Financiera Contabilidad (Sonia Tandazo) Tesorería y Presupuesto (Sonia Lomas) Recaudación (Victoria Solorzano)	0	0,00	3	12,50	3	12,50
Gestión Administrativa Compras Públicas (Saira Carrión) Talento Humano (Jaime Aguilar) Logística (Luis Gonzales)	0	0,00	3	25,00	3	25,00
Gestión Operativa Gonzalo Balarezo Cristian Herrera Cristian Avendaño Samuel Encarnación Ricardo Jiménez Julián Ortega Klever Mora Edwin Mora	0	0,00	8	50,00	8	50,00
TOTAL	0	0,00	16	100,00	16	100,00

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 1: Análisis de las Auditorías de Gestión en años anteriores



Fuente: Tabla No. 06
Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación:

Con la aplicación de la encuesta realizada, el 100% de los funcionarios encuestados afirman que NO se han realizado auditorías de gestión en periodos anteriores por lo que es necesario llevar a cabo una auditoría de gestión al cuerpo de bomberos que permita evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el uso y destino de los recursos de la institución.

2. ¿Considera usted oportuno que la Institución realice una Auditoría de Gestión?

Tabla 5: Realización de la Auditoría de Gestión

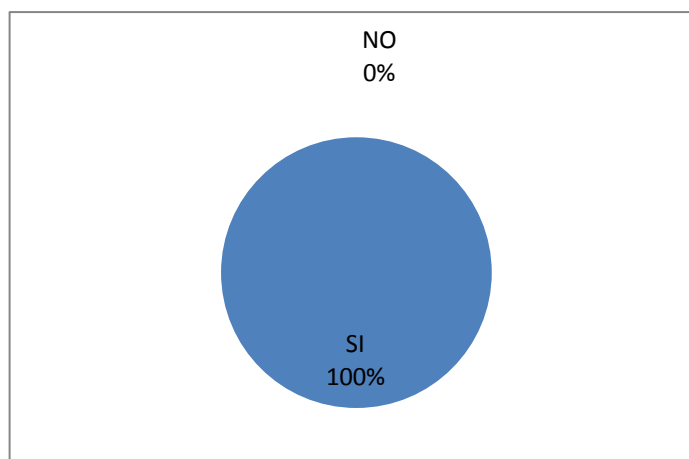
ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	2	12,5	0	0	2	12,5
Gestión Administrativa	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Financiera	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Operativa	8	50	0	0	8	50
TOTAL	16	100	0	0	16	100

SI	100
----	-----

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 2: Análisis para la realización de la Auditoría de Gestión



Fuente: Tabla No. 07

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación

Los resultados de la encuesta arrojan un resultado de que el 100%, indica que SI se debería realizar una Auditoría de Gestión por cuanto va a permitir conocer la gestión en el uso de los recursos institucionales y establecer políticas para el mejor uso de los mismos, y establecer el grado de cumplimiento.

3. ¿Considera usted que el efectuar una auditoría de gestión permitirá a la administración una correcta toma de decisiones?

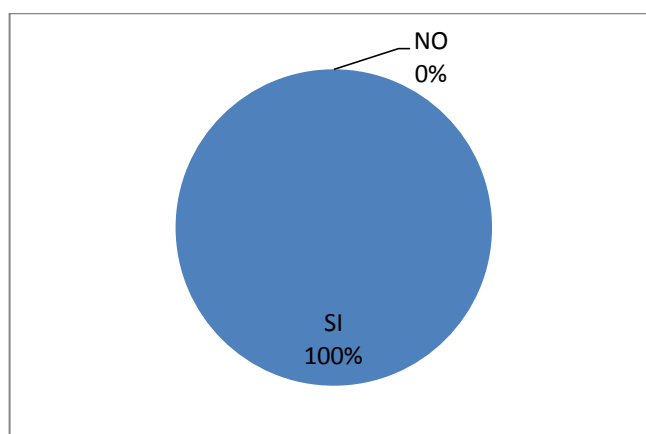
Tabla 6: Correcta Toma de Decisiones

ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	2	12,5	0	0	2	12,5
Gestión Administrativa	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Financiera	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Operativa	8	50	0	0	8	50
TOTAL	16	100	0	0	16	100
	SI	100				
	NO	0				

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 3: Análisis para la correcta toma de decisiones



Fuente: Tabla No. 08

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación

El total de encuestados es decir el 100% manifiesta que SI se debe realizar una auditoría de gestión y considera que permitiría una mejor toma de decisiones. Por consiguiente este resultado obtenido confirma que se debería llevar a cabo la Auditoría de Gestión.

4. ¿El llevar a cabo una Auditoría de Gestión permitirá determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos con que cuenta la institución?

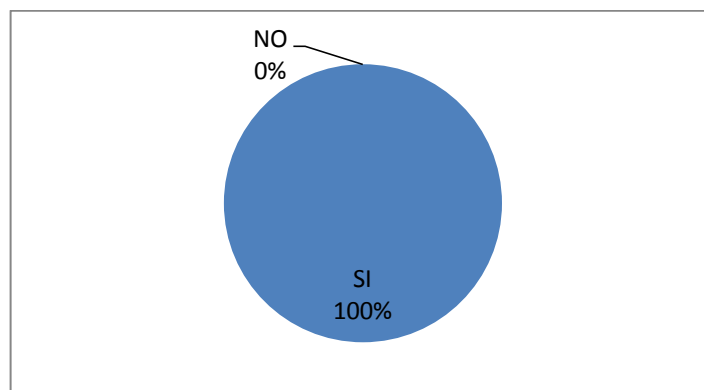
Tabla 7: Eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos Institucionales

ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	2	12,5	0	0	2	12,5
Gestión Administrativa	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Financiera	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Operativa	8	50	0	0	8	50
TOTAL	16	100	0	0	16	100
	SI	100				
	NO	0				

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 4: Eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos Institucionales



Fuente: Tabla No. 09

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación

El total de los funcionarios encuestados es decir el 100% manifiesta que es necesario la Auditorías de Gestión por cuanto va a permitir medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con que son utilizados los recurso institucionales.

5. ¿Se imparte capacitaciones a los funcionarios por parte de la institución?

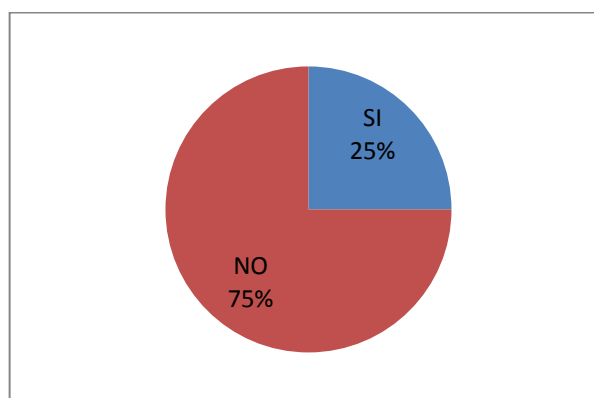
Tabla 8: Capacitaciones a los funcionarios de la Institución

ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	1	25	1	8,33	2	12,5
Gestión Administrativa	1	25	2	16,67	3	18,75
Gestión Financiera	1	25	2	16,67	3	18,75
Gestión Operativa	1	25	7	58,33	8	50
TOTAL	4	100	12	100,00	16	100
	SI	25				
	NO	75				

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 5: Capacitaciones a los funcionarios de la Institución



Fuente: Tabla No. 10

Elaborador por: La Autora

Análisis e interpretación

De los funcionarios encuestados el 25% indica que si se han realizados capacitaciones, mientras el 75% manifiestan que NO se han recibido capacitaciones.

6. ¿Se lleva a cabo un plan anual de evaluación del desempeño a los funcionarios de la Institución?

Tabla 9: Evaluación del desempeño de los Funcionarios

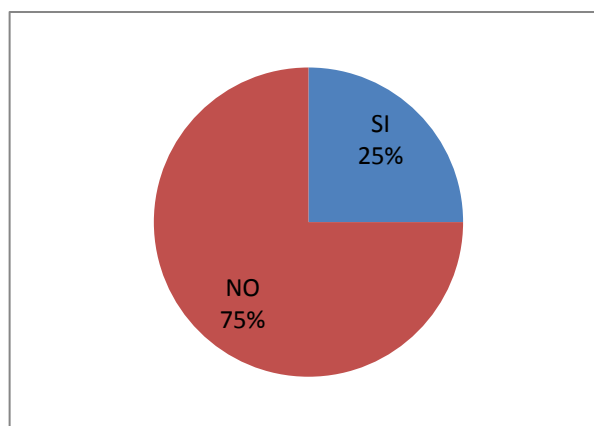
ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	1	25	1	8.33	2	12.5
Gestión Administrativa	1	25	2	16.67	3	18.75
Gestión Financiera	1	25	2	16.67	3	18.75
Gestión Operativa	1	25	7	58.33	8	50
TOTAL	4	100	12	100.00	16	100

SI	25
NO	75

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 6: Evaluación del desempeño de los Funcionarios



Fuente: Tabla No. 11

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación:

Del total de funcionarios encuestados el 25% manifiestan que SI han sido evaluados en el cumplimiento de sus funciones y el 75% indica que no se ha efectuado una evaluación en el desempeño de las funciones encomendadas.

7. ¿Considera usted que una Auditoría de Gestión mejoraría los procesos institucionales?

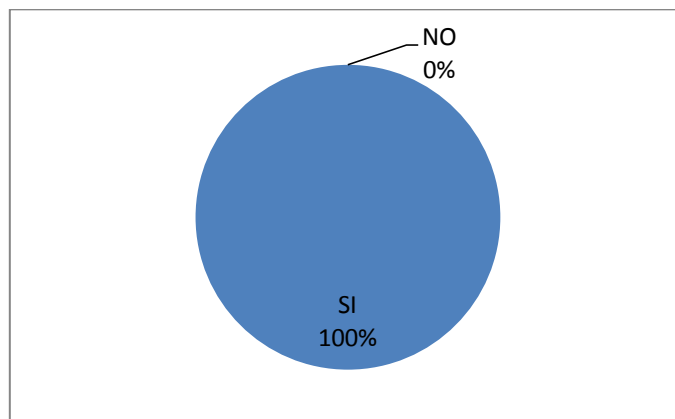
Tabla 10: Aplicación de la Auditoría de Gestión para mejorar procesos Institucionales

ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	2	12,50	0	0,00	2	12,5
Gestión Administrativa	3	18,75	0	0,00	3	18,75
Gestión Financiera	3	18,75	0	0,00	3	18,75
Gestión Operativa	8	50,00	0	0,00	8	50
TOTAL	16	100	0	0,00	16	100
	SI	100				
	NO	0				

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 7: Aplicación de la Auditoría de Gestión para mejorar procesos Institucionales



Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación:

El 100% de los funcionarios encuestados indican que SI, que una auditoría de gestión a la institución van a mejorar los procesos dentro de la institución.

8. ¿Considera importante la aplicación de indicadores de gestión para medir el grado de desempeño y uso de los recursos?

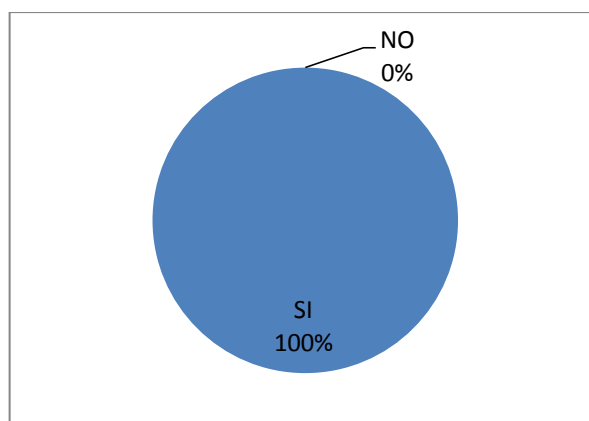
Tabla 11: Aplicación de indicadores de Gestión

ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	2	12,5	0	0	2	12,5
Gestión Administrativa	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Financiera	3	18,75	0	0	3	18,75
Gestión Operativa	8	50	0	0	8	50
TOTAL	16	100	0	0	16	100
	SI	100				
	NO	0				

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 8: Aplicación de indicadores de Gestión



Fuente: Tabla No. 13

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación:

Con un 100% de respuestas afirmativas los funcionarios encuestados indican que sería adecuado la aplicación de indicadores de gestión que permitan medir el grado de desempeño y uso de los recursos de la institución.

9. ¿Existe en la institución un reglamento interno que permita conocer los derechos y obligaciones de los funcionarios?

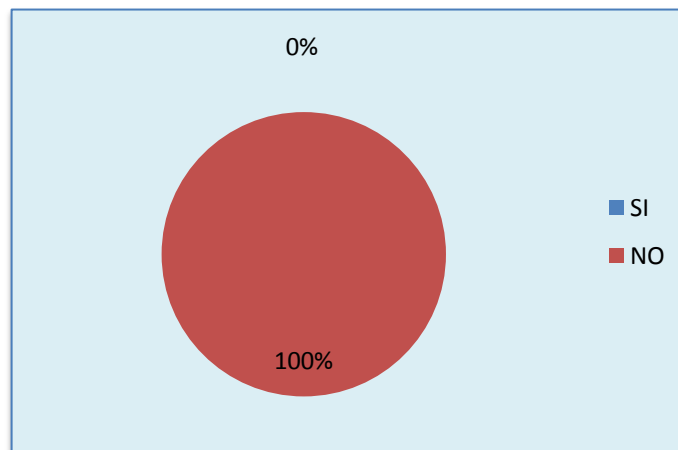
Tabla 12: Existencia de Reglamento interno Institucional

ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL
Jefatura	0	0	0	0	0
Gestión Administrativa	0	0	0	0	0
Gestión Financiera	0	0	0	0	0
Gestión Operativa	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0	0
	SI	0			
	NO	100			

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 9: Existencia de Reglamento interno Institucional



Fuente: Tabla No. 14

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación:

El 100% manifiesta que no se cuenta con un reglamento aprobado por la institución constituyéndose en una gran falencia para el cumplimiento de los objetivos.

10. ¿Conoce usted si en la institución tiene definido las metas, objetivos, misión, visión y FODA para el cumplimiento de lo planificado?

Tabla 13: Conocimientos de las metas, objetivos, misión, visión y FODA Institucional

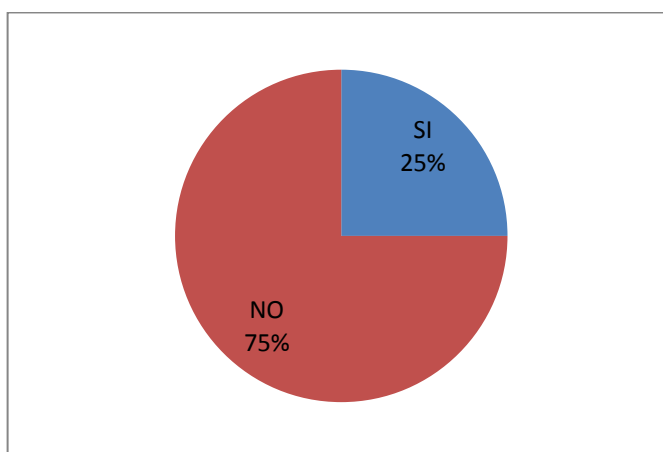
ÁREAS	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Jefatura	2	50	0	0,00	2	12,5
Gestión Administrativa	0	0	3	25,00	3	18,75
Gestión Financiera	1	25	2	16,67	3	18,75
Gestión Operativa	1	25	7	58,33	8	50
TOTAL	4	100	12	100,00	16	100
	SI	25				
	NO	75				

Fuente: Encuesta realizada a los funcionarios de la institución.

Elaborado por: La Autora

Gráfico 10: Conocimientos de las metas, objetivos, misión, visión y FODA

Institucional



Fuente: Tabla No. 15

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación

El 25% de los funcionarios encuestados indican que si se ha establecido metas, objetivos, misión, visión y FODA. Y el 75% lo desconocen.

3.5.1.1 Resumen de las Encuestas

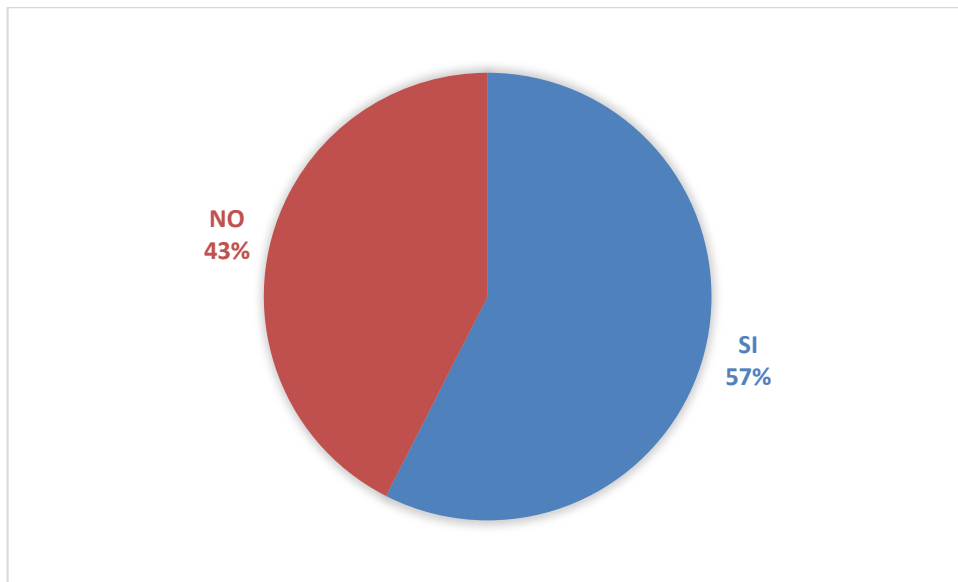
Tabla 14: Resumen de las encuestas

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
1. ¿La Institución ha efectuado auditorías de gestión en años anteriores?	0	16
2. ¿Considera usted oportuno que la Institución realice una Auditoría de Gestión?	16	0
3. ¿Considera usted que el efectuar una auditoría de gestión permitirá a la administración una correcta toma de decisiones?	16	0
4. ¿El llevar a cabo una Auditoría de Gestión permitirá determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos con que cuenta la institución?	16	0
5. ¿Se imparte capacitaciones a los funcionarios por parte de la institución?	4	12
6. ¿Se lleva a cabo un plan anual de evaluación del desempeño a los funcionarios de la Institución?	4	12
7. ¿Considera usted que una Auditoría de Gestión mejoraría los procesos institucionales?	16	0
8. ¿Considera importante la aplicación de indicadores de gestión para medir el grado de desempeño y uso de los recursos?	16	0
9. ¿Existe en la institución un reglamento interno que permita conocer los derechos y obligaciones de los funcionarios?	0	16
10. ¿Conoce usted si en la institución tiene definido las metas, objetivos, misión, visión y FODA para el cumplimiento de lo planificado?	4	12
TOTAL	92	68
	SI	57,5
	NO	42,5

Fuente: Consolidado de las encuestas realizadas a los empleados de la Compañía

Elaborado por: La Autora

Gráfico 11: Resumen de las encuestas



Fuente: Tabla No. 16

Elaborado por: La Autora

Análisis e interpretación

Del total de encuestados el 57% de los empleados emiten una respuesta afirmativa lo que evidencia que la ejecución de una Auditoría de Gestión es necesaria a fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, economía en el manejo de los recursos, mientras que 43% formula una respuesta negativa, arrojando resultados que revelan las falencias principalmente en el manejo de los procesos y el desconocimiento y ejecución de un reglamento de control interno.

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

ANÁLISIS

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a los funcionarios del Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas provincia de Orellana, y tomando en consideración los resultados de las preguntas 2, 3, y 4 en el que el 100% de los encuestados consideran que es necesario realizar una Auditoría de Gestión, se puede argumentar que la realización de una Auditoría de Gestión nos permitirá medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se utilizan los recursos institucionales.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN
JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015.**

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS,
PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015.**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

**PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2015**

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/25	2016/07/25
REVISADO POR:	F.H.	2016/07/25	2016/07/25

OFICIO N° 0001 – ESPOCH – 2016

Sección: Auditoría Interna

Asunto: Orden de Trabajo para las actividades de control planificada

Orellana, 25 de julio de 2016.

Srta. Irma Mercedes Jiménez Rimacuna

ESTUDIANTE DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA ESPOCH.

Presente.

En cumplimiento a la aceptación a través del oficio No. 099-DENA.ESPOCH.16, de aprobación para el trabajo de titulación en LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, se procede a la realización de la Auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas, del Cantón Francisco De Orellana, De La Provincia De Orellana, Período 2015

Los objetivos generales son:

- Determinar si se cumplieron los estándares establecidos dentro de la Institución.
- Determinar el cumplimiento de los objetivos de la Institución

El trabajo estará conformado por: Irma Mercedes Jiménez Rimacuna

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 90 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe e informe final.

Atentamente,

Lic. Iván Patricio Arias Gonzalez

JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/25	2016/07/25
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/25	2016/07/25

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General	AP1
Hoja de Marcas	AP2
Programas de Auditoría	AP3

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/26	2016/07/26
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/26	2016/07/26

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

El CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, DE LA PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015, mediante Acuerdo Ministerial N° 1453 de 2 de junio de 1999 se crea la Compañía de Bomberos del Cantón Joya de los sachas , Provincia de Orellana , dependiente del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.

Actualmente el Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas, es una Entidad de Derecho Público adscrita al Gobierno Autónomo Municipal del Cantón la Joya de los Sachas, con fecha 29 de Octubre del 2015. Constituida específicamente para defender a las personas y propiedades contra el fuego, socorrer en catástrofes y siniestros, y efectuar actividades de salvamento rigiéndose por las disposiciones de la Ley de Defensa contra Incendios y sus reglamentos.

- Ruc.2160017530001
- Actividad económica: Actividades de Cuerpo de Bomberos y Capacitación.
- Razón social: CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS.
- Representante legal: Vásquez Granda Eugenio Gonzalo
- Domicilio: Jaime Roldos- Monseñor Alejandro Labaka

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/27	2016/07/27
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/27	2016/07/27

Visión

Tener reconocimiento nacional como organismos de primera respuesta, líderes en prevención, mitigación y combate de incendios y otros eventos adversos, basado 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.

Misión

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

Objetivos Institucionales

Los objetivos Institucionales son los que contribuyen al cumplimiento de la misión y visión; son valores y políticas que proporcionan la seguridad Integral a la comunidad ante eventos adversos y estos son los siguientes:

- Ofrecer permanentemente la seguridad Integral a los habitantes ante el fuego y otros eventos adversos cumpliendo con la Misión y Visión Institucional.
- Desarrollar y observar protocolos, procedimientos y acciones de coordinación para la efectiva respuesta y ayuda para los habitantes en situaciones de amenazas o de emergencia.
- Desarrollar las capacidades gerenciales y administrativas de sus directivos; la tecnificación y profesionalización del personal del Cuerpo de Bomberos.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/27	2016/07/27
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/27	2016/07/27

- Disponer de personal comprometido, especializado y altamente capacitado en acciones preventivas y de respuesta inmediata a eventos adversos y emergencias y particularmente incendios.
- Acercar a la población los servicios de los Cuerpos de Bomberos, buscando la reducción de riesgos y el fortalecimiento de capacidades de la comunidad.
- Mantener altos niveles de satisfacción de la comunidad en base a la calidad de los servicios brindados.
- Liderar la atención de emergencias contra incendios y apoyar efectivamente en la atención de los demás eventos adversos.
- Gestionar convenios interinstitucional de capacitación, formación y actualización, para el personal de bomberos.
- Desarrollar y mantener una organización estructurada y homologada que atienda con eficiencia, eficacia y oportunidad los requerimientos de los servicios de emergencia demandados por la comunidad y fortalezca permanente las acciones preventivas para la reducción de riesgos
- Dotar y proteger al talento humano con equipos de última tecnología que cumplan las normativas vigentes de seguridad.
- Orientar la gestión institucional al logro de metas y a la optimización de recursos sobre la base del funcionamiento de un sistema planificado y ordenado jurídicamente.
- Administrar eficiente y correctamente los recursos institucionales para la gestión preventiva y atención de emergencias por incendios y otros eventos adversos o emergencias.
- Cumplir con estándares de calidad que garanticen la prestación de servicios eficientes y oportunos.
- Fortalecer los mecanismos de vinculación con la comunidad en los diferentes servicios y actividades que desarrollan los Cuerpos de Bomberos del País.
- Aprovechar las tecnologías de la información para mejorar los procesos institucionales.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/27	2016/07/27
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/27	2016/07/27

Políticas Institucionales.

Para orientar las acciones pertinentes en el cumplimiento de la misión institucional se practicarán las siguientes políticas:

- Consolidar los servicios que prestan los Cuerpos de Bomberos a toda la población, prioritariamente en tanto en la prevención de riesgos, y de manera particular en la respuesta inmediata en el control del fuego u otro evento adverso.
- Trabajar con estándares y normas nacionales e internacionales para garantizar la excelencia en el servicio.
- Capacitar continuamente a la comunidad en la prevención contra el fuego u otro evento adverso, desarrollando e implementando sistemas de alerta y atención temprana.
- Establecer alianzas estratégicas con organismos afines tanto a nivel nacional como internacional.
- Aplicar los avances tecnológicos en el mejoramiento de los servicios brindados por los Cuerpos de Bomberos del País.
- Orientar las inversiones de los fondos para mantener la excelencia en la atención a la comunidad.
- Respetar y hacer respetar la práctica de los valores institucionales.
- Integrar a la comunidad en los servicios de voluntariado de los Cuerpos de Bomberos del País.
- Establecer la rendición de cuentas como norma institucional de transparencia e información de las actividades institucionales.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/27	2016/07/27
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/27	2016/07/27

Base legal

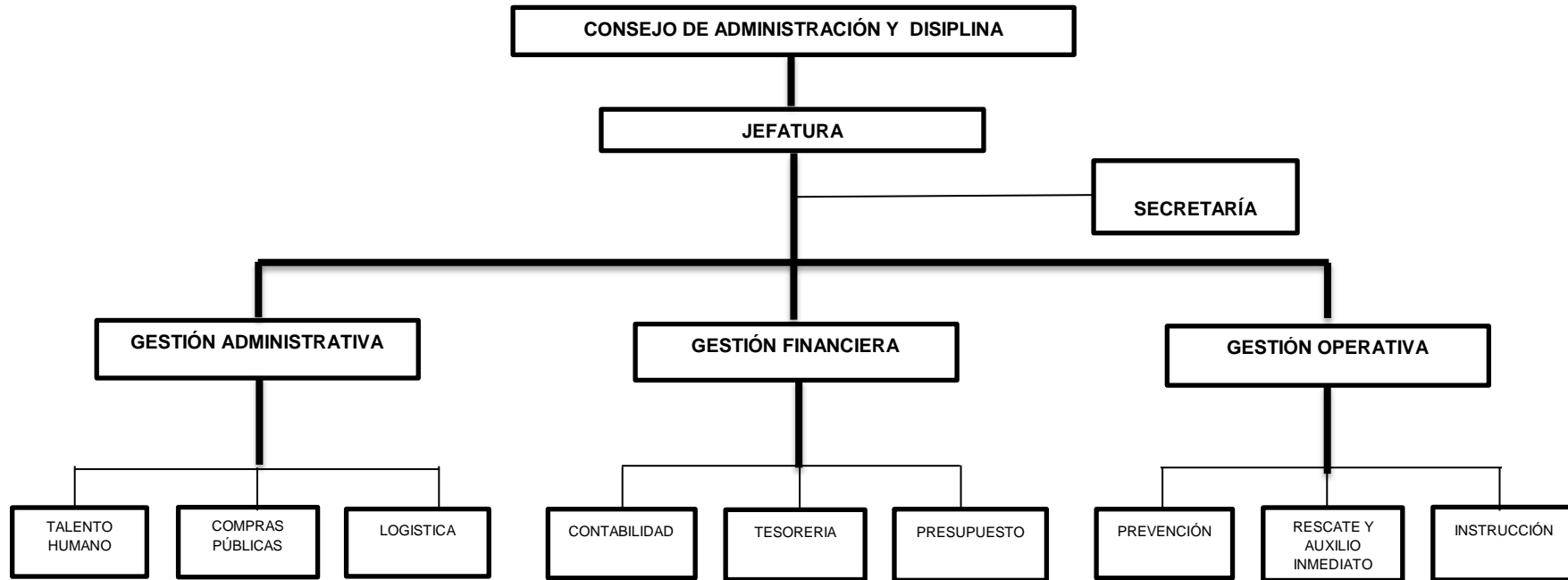
El Cuerpo de Bombero de Joya de los Sachas, Del Cantón Francisco De Orellana, De La Provincia De Orellana, es una entidad legalmente establecida por lo que está sujeta al cumplimiento de leyes y regulaciones como las siguientes:

- Constitución de la República.
- Ley orgánica de Servicio Público, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 294 de 06, de Octubre del 2010, y su reglamento.
- Ley de la Contraloría General del Estado, publicada en Registro Oficial N° 404 del 23 de agosto del 2004, y su reglamento.
- Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública, publicada en el Registro Oficial N° 395 del año 2009, y su reglamento
- Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.
- Ley de Defensa Contra Incendios, publicada en el Registro Oficial N° 815 del 19 de abril de 1979, y su reglamento.
- Reglamento Orgánico y Operativo y de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de bomberos del país, publicada en registro oficial n° 169 del 20 de diciembre del 2005.
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- Código de trabajo.
- Ley de seguridad social.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/27	2016/07/27
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/27	2016/07/27

Estructura orgánica

Gráfico 12: Estructura Orgánica



Fuente: Cuerpo de Bomberos Joya de los Sachas.

Elaborado Por: Autora.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/27	2016/07/27
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/27	2016/07/27

Hoja de marcas
Tabla 15: Hoja de Marcas

MARCAS	SIGNIFICADO
@	Notas Aclaratorias
Σ	Sumatoria
√	Revisado o verificado
*	Hallazgo de Auditoría
//	Duplicidad de Funciones
∅	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
O	No existe documentación
¢	Expedientes desactualizados
Δ	Inexistencia de manuales
Đ	Documento mal estructurado
~	Falta proceso
Ω	Sustentado con evidencia

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/07/28	2016/07/28
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/07/28	2016/07/28

PROGRAMAS DE AUDITORÍA
FASE I

Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas

Auditoría de Gestión

Conocimiento Preliminar

Programa de Auditoría

Tabla 16: Programa de Auditoría: Conocimiento Preliminar

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una Carta al Jefe del Cuerpo de Bomberos, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y facilite la información pertinente a utilizar en la auditoría.	CP 1	I.M.J.R	01/08/2016
2	Efectúe una visita preliminar a las instalaciones con la finalidad de conocer los aspectos generales de la Institución e identificar las actividades que desempeñan.	CP 2	I.M.J.R	02/08/2016
3	Realice un Análisis FODA	CP 3	I.M.J.R	05/08/2016

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/01	2016/08/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/01	2016/08/05

FASE II
Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas
Auditoría de Gestión

Planificación

Programa de Auditoría

Tabla 17: Programa de Auditoría: Planificación

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSAB LE	FECHA
01	Evalué el Control Interno según los componentes COSO I: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de Control ✓ Actividades de Control ✓ Valoración del Riesgo ✓ Información y Comunicación ✓ Supervisión y Monitoreo 	CI	I.M.J.R	08/08/2016
02	Elabore la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno y determinar el grado de confianza y riesgo.	PR	I.M.J.R	15/08/2016
03	Realice el Informe de Control Interno.	ICI	I.M.J.R	16/08/2016

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/16

FASE III
Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas
Auditoría de Gestión

Ejecución

Programa de Auditoría

Tabla 18: Programa de Auditoría: Ejecución

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
01	Analice el proceso de reclutamiento del personal Bomberil	PRP	I.M.J.R	22/08/2016
02	Examine los procesos de Gestión de Riesgos.	PGR	I.M.J.R	24/08/2016
03	Revise los procesos de Adquisición y mantenimiento bienes de larga duración	PMB	I.M.J.R	25/08/2016
04	Verifique el proceso de capacitación del Personal.	PC	I.M.J.R	29/08/2016
05	Elaborar las hojas de hallazgos	HH	I.M.J.R	01/092016
06	Aplicar los indicadores de gestión	IG	I.M.J.R	02/09/2016

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/17	2016/09/02
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/17	2016/09/02

FASE IV
Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas Auditoría de Gestión

Comunicación de Resultados

Programa de Auditoría

Tabla 19: Programa de Auditoría: Comunicación de Resultados

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el Informe de Auditoría	IF	I.M.J.R	05/09/2016
2	Realice la Carta de invitación para lectura del informe	CL	I.M.J.R	06/09/2016
3	Participe en la sesión de comunicación de resultados y elaborar el acta correspondiente	AL	I.M.J.R	09/09/2016

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/05	2016/09/09
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/05	2016/09/09

**CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS
SACHAS**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

**PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2015**

ARCHIVO CORRIENTE

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/01	2016/11/30
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/01	2016/11/30

HOJA DE ÍNDICES
Tabla 20: Hoja de Índice

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I	
Conocimiento Preliminar	
Programa de Auditoría	PA/CP
Carta al Jefe de Bomberos	CP 1
Visita Preliminar al Cuerpo de Bomberos	CP 2
Análisis FODA	CP 3
FASE II	
Planificación Específica	
Programa de Auditoría Específico	PA/PE
Evaluación de Control Interno	CI
Ponderación de Riesgos	PR
Informe de Control Interno	ICI
FASE III	
Ejecución de la Auditoría	E
Programa de Auditoría Ejecución	PAE
Proceso de Reclutamiento Personal Bomberil	PRP
Proceso de Gestión de Riesgos	PGR
Proceso de Adquisición y Mantenimiento Bienes de Larga Duración	PMB
Proceso de Capacitación de Personal	PC
Indicadores de Gestión	IG
Hoja de Hallazgos	HH
FASE IV	
Comunicación de Resultados	CR
Programa de Auditoría Comunicación Resultados	PACR
Informe Final de Auditoría de Gestión	IF
Elabore Carta de invitación para lectura del informe	CL
Irma Mercedes Jiménez Rimacuna	IMJR
Ley Orgánica de Servicio Público	LOSEP
Artículo	Art.
Ministerio de Relaciones Laborales	MRL
Normas de Control Interno	NCI
Plan Operativo Anual	POA

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/01	2016/08/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/01	2016/08/01

4.2.1 Fase I: Conocimiento Preliminar

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas

TIPO DE EXAMEN: Auditoría de Gestión

PERÍODO: Por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar de la entidad

Tabla 21: Conocimiento preliminar de la entidad

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una Carta al Jefe del Cuerpo de Bomberos, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y facilite la información pertinente a utilizar en la auditoría.	CP 1	I.M.J.R	01/08/2016
2	Efectúe una visita preliminar a las instalaciones de la Institución con la finalidad de conocer los aspectos generales e identificar las actividades que desempeñan.	CP 2	I.M.J.R	02/08/2016
3	Realice un Análisis FODA	CP 3	I.M.J.R	05/08/2016

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/01	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/01	2016/08/05

CARTA DE NOTIFICACIÓN

Orellana, 01 de Agosto de 2016

Tcnel (B)

Gonzalo Vásquez

JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS.

Presente.

De mi consideración:

Por intermedio del presente deseándole éxitos en sus funciones me permito hacer referencia a la solicitud presentada en meses anteriores para que se autorice realizar la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS., DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, DE LA PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015. La misma que fuera aprobada, y en virtud de ello procedo a informar que una vez cumplidos los requisitos previos al inicio de este trabajo, se ha planificado iniciar nuestras actividades desde el día 02 de Agosto de 2016, con la Visita Preliminar a las instalaciones de la Institución a fin de conocer y dar a conocer a los involucrados el trabajo de auditoría que se va a llevar a cabo.

Para el efecto solicitamos comedidamente se nos facilite la información detallada a continuación:

- Planificación estratégica
- POA
- Manual de Funciones
- Reglamento de Control Interno

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	01/08/2016	01/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	01/08/2016	01/08/2016

- Plan de Talento Humano
- Listado de empleados
- Manuales, reglamentos.

Segura de contar con su valiosa colaboración, nos despedimos de usted.

Atentamente,

Irma Mercedes Jiménez.

C.C. 2200418750

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	01/08/2016	01/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	01/08/2016	01/08/2016

VISITA PRELIMINAR**Información de la Entidad**

EL CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, DE LA PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2015, mediante Acuerdo Ministerial N° 1453 de 2 de junio de 1999 se crea la Compañía de Bomberos del Cantón Joya de los sachas , Provincia de Orellana , dependiente del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.

Actualmente el Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas, es una Entidad de Derecho Público adscrita al Gobierno Autónomo Municipal del Cantón la Joya de los Sachas, con fecha 29 de Octubre del 2015. Constituida específicamente para defender a las personas y propiedades contra el fuego, socorrer en catástrofes y siniestros, y efectuar actividades de salvamento rigiéndose por las disposiciones de la Ley de Defensa contra Incendios y sus reglamentos.

- Ruc: 2160017530001
- Actividad económica: Actividades de Cuerpo de Bomberos y Capacitación.
- Razón social: CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS.
- Representante legal: Gonzalo Vaques
- Domicilio: Jaime Roldos y Monseñor Alejandro Labaka

Misión

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

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	02/08/2016	02/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	02/08/2016	02/08/2016

Visión

Tener reconocimiento nacional como organismos de primera respuesta, líderes en prevención, mitigación y combate de incendios y otros eventos adversos, basado 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

Los objetivos Institucionales son los que contribuyen al cumplimiento de la misión y visión; son valores y políticas que proporcionan la seguridad Integral a la comunidad ante eventos adversos y estos son los siguientes:

- Ofrecer permanentemente la seguridad Integral a los habitantes ante el fuego y otros eventos adversos cumpliendo con la Misión y Visión Institucional.
- Desarrollar y observar protocolos, procedimientos y acciones de coordinación para la efectiva respuesta y ayuda para los habitantes en situaciones de amenazas o de emergencia.
- Desarrollar las capacidades gerenciales y administrativas de sus directivos; la tecnificación y profesionalización del personal del Cuerpo de Bomberos.
- Disponer de personal comprometido, especializado y altamente capacitado en acciones preventivas y de respuesta inmediata a eventos adversos y emergencias y particularmente incendios.
- Acercar a la población los servicios de los Cuerpos de Bomberos, buscando la reducción de riesgos y el fortalecimiento de capacidades de la comunidad.
- Mantener altos niveles de satisfacción de la comunidad en base a la calidad de los servicios brindados.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	02/08/2016	02/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	02/08/2016	02/08/2016

- Liderar la atención de emergencias contra incendios y apoyar efectivamente en la atención de los demás eventos adversos.
- Gestionar convenios interinstitucional de capacitación, formación y actualización, para el personal de bomberos.
- Desarrollar y mantener una organización estructurada y homologada que atienda con eficiencia, eficacia y oportunidad los requerimientos de los servicios de emergencia demandados por la comunidad y fortalezca permanente las acciones preventivas para la reducción de riesgos
- Dotar y proteger al talento humano con equipos de última tecnología que cumplan las normativas vigentes de seguridad.
- Orientar la gestión institucional al logro de metas y a la optimización de recursos sobre la base del funcionamiento de un sistema planificado y ordenado jurídicamente.
- Administrar eficiente y correctamente los recursos institucionales para la gestión preventiva y atención de emergencias por incendios y otros eventos adversos o emergencias.
- Cumplir con estándares de calidad que garanticen la prestación de servicios eficientes y oportunos.
- Fortalecer los mecanismos de vinculación con la comunidad en los diferentes servicios y actividades que desarrollan los Cuerpos de Bomberos del País.
- Aprovechar las tecnologías de la información para mejorar los procesos institucionales.

Políticas Institucionales.

Para orientar las acciones pertinentes en el cumplimiento de la misión institucional se practicaran las siguientes políticas:

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	02/08/2016	02/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	02/08/2016	02/08/2016

- Consolidar los servicios que prestan los Cuerpos de Bomberos a toda la población, prioritariamente en tanto en la prevención de riesgos, y de manera particular en la respuesta inmediata en el control del fuego u otro evento adverso.
- Trabajar con estándares y normas nacionales e internacionales para garantizar la excelencia en el servicio.
- Capacitar continuamente a la comunidad en la prevención contra el fuego u otro evento adverso, desarrollando e implementando sistemas de alerta y atención temprana.
- Establecer alianzas estratégicas con organismos afines tanto a nivel nacional como internacional.
- Aplicar los avances tecnológicos en el mejoramiento de los servicios brindados por los Cuerpos de Bomberos del País.
- Orientar las inversiones de los fondos para mantener la excelencia en la atención a la comunidad.
- Respetar y hacer respetar la práctica de los valores institucionales.
- Integrar a la comunidad en los servicios de voluntariado de los Cuerpos de Bomberos del País.
- Establecer la rendición de cuentas como norma institucional de transparencia e información de las actividades institucionales.

Base legal

El Cuerpo de Bombero de Joya de los Sachas, Del Cantón Francisco De Orellana, De La Provincia De Orellana, es una entidad legalmente establecida por lo que está sujeta al cumplimiento de leyes y regulaciones como las siguientes:

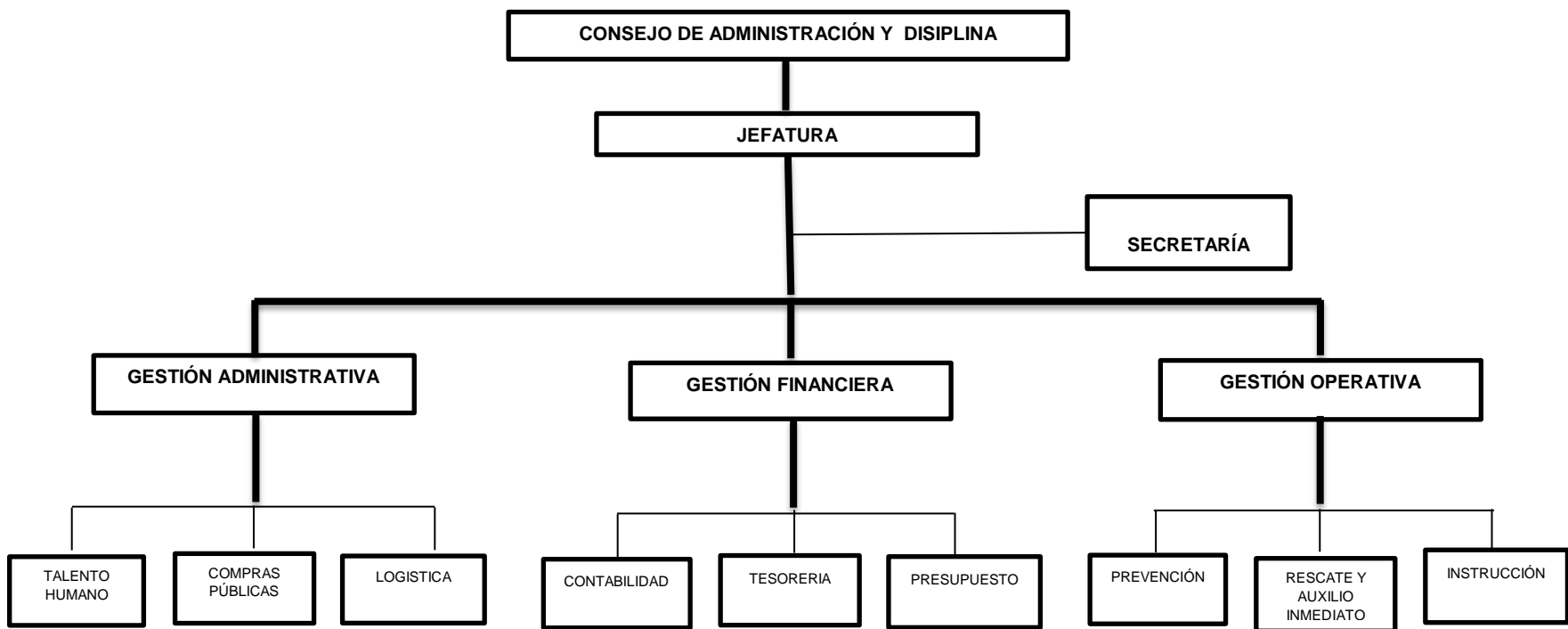
- Constitución de la República.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	02/08/2016	02/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	02/08/2016	02/08/2016

- Ley orgánica de Servicio Público, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 294 de 06, de Octubre del 2010, y su reglamento.
- Ley de la Contraloría General del Estado, publicada en Registro Oficial N° 404 del 23 de agosto del 2004, y su reglamento.
- Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública, publicada en el Registro Oficial N° 395 del año 2009, y su reglamento
- Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.
- Ley de Defensa Contra Incendios, publicada en el Registro Oficial N° 815 del 19 de abril de 1979, y su reglamento.
- Reglamento Orgánico y Operativo y de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de bomberos del país, publicada en registro oficial n° 169 del 20 de diciembre del 2005.
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- Código de trabajo.
- Ley de seguridad social.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	02/08/2016	02/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	02/08/2016	02/08/2016

Gráfico 13: Estructura Orgánica



Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas

Elaborado Por: Autora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	02/08/2016	02/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	02/08/2016	02/08/2016

Principales empleados relacionados:

Tabla 22: Principales empleados relacionados

ÁREAS
<p style="text-align: center;">Jefatura</p> <p>Jefe (Gonzalo Vásquez) Secretaria (Nancy Murillo)</p>
<p style="text-align: center;">Gestión Financiera</p> <p>Contabilidad (Sonia Tandazo) Tesorería y Presupuesto (Sonia Lomas) Recaudación (Victoria Solorzano)</p>
<p style="text-align: center;">Gestión Administrativa</p> <p>Compras Públicas (Saira Carrión) Talento Humano (Jaime Aguilar) Logística (Luis Gonzales)</p>
<p style="text-align: center;">Gestión Operativa</p> <p>Gonzalo Balarezo Cristian Herrera Cristian Avendaño Samuel Encarnación Ricardo Jiménez Julián Ortega Klever Mora Edwin Mora</p>

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	02/08/2016	02/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	02/08/2016	02/08/2016

ANÁLISIS FODA

El análisis FODA es uno de los instrumentos esenciales que provee las herramientas necesarias al proceso de planeación estratégica, proporcionando información para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos proyectos de mejora.

Análisis Interno

Para el diagnóstico interno es necesario identificar conocer las fuerzas internas que facilitan el logro de los objetivos institucionales, y las limitaciones que impiden el alcance de las metas de una manera eficiente y efectiva.

- **Fortalezas.-** Constituyen aquellos factores positivos de la Institución, aquellos en los cuales ha conseguido logros y posee ventajas competitivas en relación a otras instituciones similares de la región y del país.
- **Debilidades.-** Son los atributos internos de la Institución que dificultan el éxito. También son consideradas como aquellas desventajas que provocan vulnerabilidad en la institución.

Tabla 23: Análisis interno

FORTALEZAS	DEBILIDADES
1. Clima laboral adecuado.	1. Demora de trámites administrativos ante la falta de un proceso definido.
2. Orgánico funcional.	2. Falta de compromiso para asumir otras competencias.
3. Infraestructura física propia.	3. Falta de capacitación específica para el desempeño de sus funciones.
4. Disponibilidad de materiales de trabajo.	4. Alta Burocracia.
5. Sistema Informático acorde a las necesidades institucionales.	5. Uso inadecuado de los materiales y suministros de oficina.
6. Equidad de género área Administrativa y financiera.	6. Fallas de internet provoca caída del sistema informático.
7. Trabajo en equipo.	7. Duplicidad de actividades y/o procesos.
8. Transparencia en las actividades económicas	8. Resistencia al cambio por parte del personal.
	9. Desconocimiento de la Normativa que Rige a la Institución.
	10. Inadecuada aplicación del proceso de evaluación del desempeño para el talento humano.

Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

Elaborado por: La Autora

Análisis Externo

Para efectuar el diagnóstico externo se debe analizar las condiciones del entorno favorables para la Institución. Estas son identificadas como oportunidades; así como las tendencias del contexto que en cualquier momento pueden ser perjudiciales y que constituyen las amenazas.

- **Oportunidades.-** Eventos, hechos o tendencias del entorno, que están ocurriendo o que pueden ocurrir en el futuro y que facilitan alcanzar los objetivos de la Institución.
- **Amenazas.-** Eventos, hechos o tendencias del entorno que inhiben, limitan o dificultan el desarrollo operativo de la Institución.

Tabla 24: Análisis externo

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1. Liderazgo y capacidad de gestión. 2. Existencia de Practicantes. 3. Implementación de políticas Gubernamentales. 4. Escala salarial unificada.	1. Despacho de tramites sin la celeridad correspondiente por parte de otras Instituciones. 2. Normativa externa cambiante. 3. Influencia política en la contratación de profesionales. 4. Cambios Políticos dentro de la Institución. 5. Ingreso de personal no idóneo. 6. Reclamo por parte de usuarios por los servicios prestados.

Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas
Elaborado por: La Autora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/05	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/05	2016/08/05

Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

Esta matriz permite determinar la relación existente entre los factores internos y externos de la Institución, y prioriza los hechos o tendencias más importantes que facilitan el logro de los objetivos; para ello la ponderación se realizarán de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- ✓ Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad =1
- ✓ Si la fortaleza y la oportunidades tienen mediana relación = 3

Tabla 25: Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

F O	F1	F2	F3	F4	F5	F6.	F7	F8	TOTAL
O1	1	3	1	1	3	3	5	5	22
O2	1	3	1	3	1	1	1	1	12
O3	3	3	5	3	3	1	3	3	24
O4	3	3	1	1	1	3	3	3	18
TOTAL	8	12	8	8	8	8	12	12	76

Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas
Elaborado por: La Autora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/05	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/05	2016/08/05

Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

Esta matriz permite determinar la relación entre las variables internas y externas, y prioriza los hechos o tendencias más relevantes que dificultan el desarrollo operativo de la Institución. Para lo cual la ponderación se presenta de la siguiente manera:

- ✓ Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5
- ✓ Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1
- ✓ Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3

Tabla 26: Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

A / D	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	D9	D10	TOT AL
A1	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	46
A2	3	5	5	5	1	3	1	5	3	5	36
A3	5	5	3	5	1	1	3	3	5	1	32
A4	5	3	5	5	1	1	5	5	1	1	32
A5	5	5	5	3	1	1	5	5	5	5	40
A6	5	1	3	5	5	5	5	3	5	1	38
TOT AL	28	24	26	26	14	14	24	26	24	18	224

Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

Elaborado por: La Autora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/05	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/05	2016/08/05

Matriz Priorizada

Muestra en resumen los principales factores internos y externos; fortalezas y oportunidades que contribuyen al desarrollo en todos los aspectos de los departamentos, así como también las debilidades y amenazas que dificultan el normal desenvolvimiento de actividades.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/05	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/05	2016/08/05

Tabla 27: Matriz Priorizada FODA

CÓDIGO	VARIABLE
FORTALEZAS	
F2	Orgánico funcional
F7	Trabajo en equipo
F8	Transparencia en las actividades económicas
F1	Clima laboral adecuado
F3	Infraestructura física propia
DEBILIDADES	
D1	Demora de trámites administrativos ante la falta de un proceso definido
D3	Falta de capacitación específica para el desempeño de sus funciones.
D4	Alta Burocracia.
D8	Resistencia al cambio por parte del personal.
D2	Falta de compromiso para asumir otras competencias
OPORTUNIDADES	
O3	Implementación de políticas Gubernamentales
O1	Liderazgo y capacidad de gestión
O4	Escala salarial unificada
O2	Existencia de asistentes de oficina sin remuneración. (Practicantes)
AMENAZAS	
A5	Ingreso de personal no idóneo
A6	Reclamo por parte de usuarios por los servicios prestados
A2	Normativa externa cambiante
A3	Influencia política en la contratación de profesionales competitivos

Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas

Elaborado por: La Autora.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/05	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/05	2016/08/05

Matriz de problemas del medio interno

Tabla 28: Análisis Del Medio Interno – Identificación De Debilidades

Nº	NUDOS CRÍTICOS/MANIFESTACIONES	CAUSAS	EFECTOS
01	Demora de trámites administrativos ante la falta de un proceso definido	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento de las disposiciones legales. • No se aplican adecuados procesos para la inclusión de personal. • Tendencias políticas 	<ul style="list-style-type: none"> • Bajos niveles de eficiencia. • Personal que labora no cumple con las expectativas que esperan los jefes de área. • Temor de los empleados por reemplazo de profesionales más capaces y reubicación en otras áreas.
02	Falta de capacitación específica para el desempeño de sus funciones.	<ul style="list-style-type: none"> • Los empleados no poseen la formación académica y capacitación adecuada para cubrir otras funciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Niveles bajos de rotación de personal • Personal no indispensable en ciertas áreas.
03	Alta burocracia.	<ul style="list-style-type: none"> • Mala distribución de carga de trabajo. • Falta de control a las actividades que realizan en cada área. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sobrecarga de trabajo para los departamentos con muy poco personal. • Desperdicio de tiempo y recursos económicos.

04	Resistencia al cambio por parte del personal.	<ul style="list-style-type: none"> • Inadecuada segregación de funciones. • No se encuentra bien definido el Manual de Funciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Empleados se limitan al desarrollo de actividades. • Desconocimiento de las capacidades innatas de los empleados.
		•	•
05	Falta de compromiso para asumir otras competencias	<ul style="list-style-type: none"> • Los empleados no poseen la formación académica y capacitación adecuada para cubrir otras funciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Niveles bajos de rotación de personal

Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas
Elaborado por: La Autora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/05	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/05	2016/08/05

Matriz de problemas del medio externo

Tabla 29: Análisis del Medio Externo – Identificación De Amenazas

N°	FACTORES CRÍTICOS EXTERNOS/AMENAZAS	CAUSAS	EFECTOS
01	Despacho de trámites sin la celeridad correspondiente por parte de otras Instituciones.	<ul style="list-style-type: none"> • La institución no ha definido adecuadamente los procedimientos a seguirse en cada una de sus actividades. 	<ul style="list-style-type: none"> • Retraso en entrega de permisos.
02	Ingreso de personal no idóneo	<ul style="list-style-type: none"> • Compromisos particulares • La Institución no ha definido adecuadamente los procedimientos de contratación establecidos en la Ley. 	<ul style="list-style-type: none"> • Retraso en el entendimiento de las actividades y funciones asignadas. • Bajos niveles de rendimiento.
03	Reclamo por parte de usuarios	<ul style="list-style-type: none"> • Escasa intervención de organismos de control público. 	<ul style="list-style-type: none"> • La Compañía no puede contar con profesionales competitivos por sus conocimientos y experiencia en las funciones asignadas.

04	Normativa externa cambiante	<ul style="list-style-type: none"> Nueva Normativa 	<ul style="list-style-type: none"> Mala aplicación de la Normativa por desconocimiento. Interrupción de procesos.
05	Influencia política en la contratación de profesionales competitivos	<ul style="list-style-type: none"> Cambio Funcionarios. 	<ul style="list-style-type: none"> Demora en procesos administrativos.

Fuente: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

Elaborado por: La Autora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/05	2016/08/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/05	2016/08/05

4.2.2 Fase II: Planificación de la Auditoría

CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

PERÍODO: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

OBJETIVO: Evaluar el sistema de control interno por componente y determinar el nivel de confianza y riesgo.

Tabla 30: Planificación de la Auditoría

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
01	Evalúe el Control Interno según los componentes COSO I: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de Control ✓ Actividades de Control ✓ Valoración del Riesgo ✓ Información y Comunicación ✓ Supervisión y Monitoreo 	CI	I.M.J.R	08/08/2016
02	Elabore la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno y determinar el grado de confianza y riesgo.	PR	I.M.J.R	15/08/2016
03	Realice el Informe de Control Interno.	ICI	I.M.J.R	16/08/2016

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/16

Una vez que se haya llevado a cabo la evaluación del control interno al Cuerpo de Bomberos del cantón Joya de los Sachas se determinará el riesgo y confianza utilizando la siguiente fórmula.

SIGLAS	SIGNIFICADO	FÓRMULA	
NC	Nivel de confianza	$NC = \frac{CT}{CP} * 100$	$NR = NC - 100$
CT	Cantidad total		
CP	Cantidad de respuestas positivas		
NR	Nivel de riesgo		

A continuación se detalla la siguiente matriz de ponderación:

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

Análisis: Se alizará un análisis de los resultados que se obtengan.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.				
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015				
COMPONENTE: Ambiente de Control				
ALCANCE: Integridad y valores éticos				
OBJETIVO: Establecer si existe un entorno favorable para la práctica de valores, conductas y reglas que permitan generar una cultura dentro de la institución.				
N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El Cuerpo de Bomberos dispone de un Código de Ética para el desarrollo de sus actividades?	0	16	*La Institución no posee un Código de Ética
2	¿El comportamiento del personal del Cuerpo de Bomberos hacia los usuarios está basado en valores humanos, éticos y morales?	16	0	
3	¿Se fomentan estrategias direccionadas a fomentar valores éticos entre el personal?	10	6	
4	¿Las autoridades de la Institución mantienen una comunicación adecuada que permita fortalecer los valores éticos entre el personal?	14	2	
5	¿Existe un mecanismo de control y sanción para aquellos empleados que no respetan y no apliquen valores éticos?	14	2	
	TOTAL:Σ	54	26	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿En la institución existe una comunicación permanente para fortalecer los valores éticos y de conducta?	16	0	
7	¿ ¿Considera que el Jefe de la institución cumple con las expectativas de liderazgo?	10	6	
8	¿La institución a través de sanciones trata de eliminar o reducir que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o poco éticos?	12	4	
10	¿Se les ha dado capacitación sobre integridad y valores éticos?	0	16	
TOTAL:Σ		38	26	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
ALCANCE: Integridad y Valores Éticos

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	92
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	144
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	64%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	36%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación al subcomponente integridad y valores éticos del componente ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza moderado del 64% y un nivel de riesgo moderado del 36%, debido a que el personal desconoce sobre la existencia de un código de ética y los principios éticos institucionales.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Administración Estratégica

OBJETIVO: Determinar el sistema de planificación y los indicadores de gestión utilizados para evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El cuerpo de Bomberos planifica anualmente sus actividades?	10	6	* El personal Operativo Desconoce de la Planificación.
2	¿El sistema de planificación de la Institución incluye la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las actividades desarrolladas?	12	4	
3	¿Para desarrollar los planes operativos anuales se toma en consideración la misión y visión institucional?	15	1	
4	¿El Cuerpo de Bomberos establece indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de metas, objetivos y la eficacia de la gestión?	0	16	* No se han aplicado los indicadores de gestión
5	¿Se toman los correctivos necesarios y oportunos cuando se detectan fallas en el cumplimiento de los fines y objetivos de la Institución?	11	5	
TOTAL: Σ		48	32	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento de metas?	12	4	
7	¿La gerencia evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta de la empresa?	0	16	* No se ha realizado evaluaciones
8	¿La empresa cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país?	15	1	
TOTAL:Σ		27	21	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
ALCANCE: Administración Estratégica

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	75
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	128
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	59%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	41%
CALIFICACION DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Una vez que se ha realizado la respectiva evaluación al subcomponente de administración estratégica del componente ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza moderado del 59% y un nivel de riesgo moderado del 41%, debido a que parte del personal desconoce la planificación institucional y planes estratégicos.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Políticas y Prácticas de Talento Humano

OBJETIVO: Establecer la existencia de políticas y prácticas institucionales que garanticen la administración del talento humano.

N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		ADMINISTRATIVOS		OPERATIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿El Cuerpo de Bomberos respeta y aplica las disposiciones legales para la administración del talento humano?	4	12		0		0	* Dentro del área administrativa y operativa se desconoce el proceso en la administración de talento humano
2	¿Los empleados conocen sobre el subsistema de clasificación de puestos?	2	14	1			0	.
3	¿Se evalúa el desempeño de cada uno de los empleados?	16	0	1		0		
4	¿La Institución aplica un plan de promoción y ascensos para sus empleados?	0	16		0		0	* No cuentan con un Plan que garantice una adecuada promoción y ascensos del personal
5	¿La carga de trabajo del personal administrativo y directivo es adecuada, según sus respectivas funciones?	10	6	0		0		* El personal desempeña varias funciones.
TOTAL: □		32	48	48	0	0	0	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		ADMINISTRATIVOS		OPERATIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
6	¿Las políticas y procedimientos para contratar, para el reclutamiento y selección del personal son adecuados?	4	12		0		0	
7	¿Se les incentiva a los trabajadores a la constante preparación y capacitación?	12	4	1			0	
8	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los trabajadores para delegar responsabilidad y autoridad?	4	12	1		0		
9	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para el desempeño dentro de la empresa?	0	16		0		0	
10	¿La gerencia revisa si se está cumpliendo con la funciones de los trabajadores?	2	14	0		0		
TOTAL: □		22	58	46	0	0	0	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: Políticas y Prácticas de Talento Humano

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	54
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	160
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	34%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	66%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		<u>ALTO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Luego de realizar la respectiva evaluación al subcomponente de políticas y prácticas del talento humano del componente ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza bajo del 34% y el nivel de riesgo alto del 66% considerando que no existen una adecuada selección de personal y falta de un manual de procedimientos para el reclutamiento del personal

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Estructura Organizativa

OBJETIVO: Determinar si la Institución cuenta con una estructura organizacional que guie el cumplimiento de la misión y al logro de los objetivos institucionales

N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El cuerpo de bomberos cuenta con una Estructura Organizacional?	16	0	
2	¿La estructura organizacional es consistente con el cumplimiento de su misión y los objetivos?	10	6	
3	¿La Estructura Organizacional está adecuadamente difundida a través de toda la Institución?	4	12	
4	¿El organigrama esta complementado con un orgánico funcional actualizado y el mismo se lleva a la práctica?	0	16	* No existe un Orgánico Funcional.,
5	¿Se encuentran bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus empleados?	16	0	
TOTAL:Σ		46	34	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿Tienen definido claramente el organigrama estructural, las líneas de autoridad y responsabilidad?	3	13	
7	¿La estructura de la empresa se encuentra regida por su correspondiente manual de funciones?	0	16	* No existe manual de funciones
8	¿Los trabajadores tienen la experiencia y está apto para ejercer sus funciones	12	4	
9	¿Los trabajadores tienen la experiencia y predisposición total de su tiempo?	14	2	
10	¿Los trabajadores trabajan en un horario específico y la responsabilidad asumida está en función al horario de trabajo?	16	0	
TOTAL:Σ		45	35	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: Políticas y Prácticas de Talento Humano

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	91
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	160
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	57%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	43%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Al realizar la respectiva evaluación del subcomponente estructura organizativa del componente ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza del 58% moderado y un nivel de riesgo del 43% moderado.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Delegación de Autoridad

OBJETIVO: Determinar la existencia de la responsabilidad, delegación de autoridad y el establecimiento de políticas para cumplir con las actividades, objetivos y las funciones de la Institución.

N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
		1	¿Existe delegación de funciones?	
2	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?	4	12	
3	¿Los cargos más altos de la Institución son cubiertos por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	13	3	
4	¿La Jefatura revisa si se está cumpliendo con la función designada a cada departamento?	16	0	
5	¿Existe el número adecuado de personal tomando en cuenta la complejidad de las actividades y sistemas que se maneja?	9	7	
	TOTAL:Σ	58	22	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
		6	¿Los documentos de control, contiene las respectivas autorizaciones y responsabilidades de quienes lo emiten?	
7	¿Existen sanciones para los que no respeten a la autoridad y no cumplan con las responsabilidades encomendadas?	6	10	
	TOTAL:Σ	22	10	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: Delegación de Autoridad

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	80
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	112
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	29%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Una vez realizada la respectiva evaluación del subcomponente delegación de autoridad del componente ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza moderado del 71% y un nivel de riesgo moderado del 29%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Competencia Profesional

OBJETIVO: Establecer si los directivos reconocen como elemento importante, las competencias profesionales de los empleados, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas.

OBJETIVO: Determinar si los directivos reconocen como elemento esencial, las competencias profesionales de los empleados, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas.

N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La Institución se preocupa por la formación profesional?	11	5	
2	¿El personal cumple con los requisitos del perfil del cargo que desempeña?	16	0	
3	¿Ha asistido a capacitaciones que le permitan actualizar sus conocimientos y desarrollar de forma eficiente sus funciones?	11	5	
4	¿Tienen deseos de superarse para contribuir en beneficio de la institución?	16	0	
5	¿Realiza la Institución capacitaciones, seminarios u otras actividades para mejorar la formación profesional del personal?	10	6	
	TOTAL:Σ	64	16	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar las actividades?	14	2	
7	¿Se valora el buen desempeño y las habilidades con premios o incentivos al personal?	0	16	
	TOTAL:Σ	14	18	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
ALCANCE: Competencia profesional

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	78
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	112
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	70%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	30%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente competencia profesional del componente ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza moderado del 70% y un nivel de riesgo moderado del 30%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE: Ambiente de Control

ALCANCE: Adhesión a las políticas institucionales

OBJETIVO: Determinar si los servidores conocen sobre las políticas institucionales aplicables a sus respectivas áreas de trabajo.

N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Conoce si se han establecido políticas institucionales?	16	0	
2	¿Se ha socializado cuales son las políticas establecidas	10	6	* Parte del personal desconoce de las políticas de la Institución.
3	Existen controles para la adhesión de las políticas?	1	15	* No existe ningún tipo de control
4	¿Cumple con las políticas institucionales?	16	0	
5	¿Existen sanciones en caso de incumplimiento de políticas?	10	6	
	TOTAL:Σ	53	27	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
ALCANCE: Adhesión a las políticas institucionales

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	53
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	80
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	66%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	34%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Adhesión a las políticas institucionales del componente ambiente de control se ha determinado un nivel de confianza moderado del 66% y un nivel de riesgo moderado del 34%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE : Actividades de Control

ALCANCE: Talento Humano

OBJETIVO: Identificar el cumplimiento por parte de la unidad de talento humano en la contratación del personal.

N°	PREGUNTAS	PERSONAL		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La Institución cuenta con un plan de Talento Humano?	3	13	*La Institución no ha definido un plan de Talento Humano
2	¿La Unidad de Talento Humano dispone de un Manual de Funciones?	13	3	* Si existe pero no se encuentra actualizado
3	¿Para el ingreso y selección de personal se consideran los requisitos de Ley?	4	12	* No se consideran todas las disposiciones legales.
4	¿Se ha realizado pruebas académicas para el personal que se incorpora a la Institución?	3	13	
5	¿La Unidad de Talento Humano planificó la creación de puestos y fueron aprobados debidamente por el Ministerio de Relaciones Laborales?	1	15	
6	¿La Unidad de Talento Humano dispone de un Descriptor de Puestos?	6	10	
7	¿La Jefatura coordina con la Unidad de Talento Humano y promueve el entrenamiento, capacitación y desarrollo profesional del personal?	3	13	*No se promueve el desarrollo, entrenamiento y capacitación en el Área Administrativas del personal

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

8	¿El personal de la Institución es evaluado conforme lo determina la Ley?	4	12	
9	¿La Unidad de Talento Humano da a conocer a los empleados el objetivo y resultado de la evaluación del desempeño?	1	15	*El personal evaluado desconoce el objetivo y resultados de la evaluación
10	¿Los empleados que han obtenido calificaciones bajas, son nuevamente evaluados?	0	16	*No han existido situaciones en donde los empleados hayan obtenido calificaciones bajas.
11	¿La Unidad de Talento Humano mantiene un archivo de los empleados debidamente actualizado?	16	0	
12	¿La remuneración de los empleados, se encuentra de acuerdo a la tabla de escala laboral determinada por la Ley?	16	0	
TOTAL: Σ		70	122	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
ALCANCE: Talento Humano

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	70
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	192
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	36%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	64%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	<u>BAJO</u>	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Talento Humano del componente actividades de control se ha determinado un nivel de confianza bajo del 36% y un nivel de riesgo del 64%. Alto por cuanto no se promueve el desarrollo, entrenamiento y capacitación del personal.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas. TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 COMPONENTE : Evaluación del Riesgo ALCANCE: Objetivos globales de la Institución OBJETIVO: Evaluar los posibles Riesgos que permitan realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.				
N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los objetivos de la Compañía son claros y permiten el cumplimiento de las metas?	4	12	*Los objetivos no son difundidos a todo el personal de la Institución.
2	¿Los objetivos se han definido en base a las actividades que realiza la Institución?	3	13	*Se han definido de acuerdo a las actividades de la Institución pero son desconocidos por la mayoría de los empleados.
3	¿Los encargados de la administración verifican el cumplimiento de los objetivos?	3	13	*No se verifica el cumplimiento de los objetivos planteados cada año.
4	¿La Institución cumple con las leyes y regulaciones establecidas para entidades del Público?	16	0	
5	¿Cuándo los objetivos no son cumplidos conforme a lo esperado, los encargados de la administración toman las debidas precauciones?	16	0	
	TOTAL:Σ	42	38	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿Existen controles que aseguren las acciones de la administración se lleven a cabo correctamente?	5	11	
7	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que pueden afectar a la empresa?	13	3	
8	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos del personal?	8	8	
9	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la empresa?	16	0	
10	¿Le indican de forma oportuna las actividades a realizarse.	10	6	
	TOTAL:Σ	52	28	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

ALCANCE: Objetivos globales de la Institución

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	94
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	160
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	59%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	41%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	<u>MODERADO</u>	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Objetivos globales de la institución del componente evaluación del riesgo se ha determinado un nivel de confianza moderado del 59% y un nivel de riesgo moderado del 41%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE : Evaluación del Riesgo

ALCANCE: Riesgo

OBJETIVO: Medir los posibles impactos y las consecuencia de los riesgos identificados

N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se identifican los riesgos dentro de la Institución y son discutidos con la Jefatura?	16	0	
2	¿Los riesgos son clasificados de acuerdo a su nivel de importancia?	12	4	
3	¿Los riesgos identificados, en cada departamento implica la intervención de toda la administración?	5	11	
4	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	13	3	
5	¿En caso de existir un riesgo se toma las medidas de precaución para actuar?	5	11	*En caso de existir un riesgo desfavorable se toma las debidas medidas pero no se comunica a todo el personal
TOTAL:Σ		51	29	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO
ALCANCE: Riesgos

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	51
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	80
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	64%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	20%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	MODERADO	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Riesgos de la institución del componente evaluación del riesgo se ha determinado un nivel de confianza moderado del 64% y un nivel de riesgo moderado del 20%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE : Evaluación del Riesgo

ALCANCE: Manejo del cambio

OBJETIVO: Verificar si los procedimientos internos son adecuados, mejoran el control y se adaptan a las necesidades de la Institución.

N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se mantienen actualizados los procedimientos y base legal a las que se rige la Institución?	4	12	
2	¿Existen controles que aseguren que las acciones tomadas por la Institución se lleven a cabo correctamente?	8	8	
3	¿Se le comunica al personal sobre los posibles riesgos que pueden afectar a la Institución?	16	0	
4	¿El personal de la Institución está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos?	12	4	
5	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar Institución.	3	13	
	TOTAL: Σ	43	37	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO
ALCANCE: Manejo del Cambio

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	43
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	80
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	54%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	46%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	MODERADO	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Manejo del cambio la institución del componente evaluación del riesgo se ha determinado un nivel de confianza moderado del 54% y un nivel de riesgo moderado del 46%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE : Información y Comunicación

ALCANCE: Información

OBJETIVO: Verificar que los objetivos de la Institución, se encuentren definidos a fin de que permitan realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.

N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La información obtenida por la Institución es recopilada mediante sistema de información?	16	0	
2	¿La información generada por las unidades administrativas y operativas es procesada y comunicada oportunamente?	14	2	
3	¿El sistema de información implementado por la Institución permite realizar actualizaciones?	16	0	
4	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica la información pertinente en la forma y el tiempo indicado?	10	6	
5	¿Se utilizan reportes para entregar información en los niveles de la Institución?	5	7	
	TOTAL:Σ	46	2	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿La empresa cuenta con un lugar distinto a la misma para guardar sus archivos e información en caso de alguna eventualidad?	0	16	
7	¿Se entrega información como reglamentos, manuales, etc., a los trabajadores?	2	14	*No se entrega manuales
	TOTAL:Σ	2	30	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: Información y Comunicación

ALCANCE: Información

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	48
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	80
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	60%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	40%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	MODERADO	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Información del componente Información y comunicación se ha determinado un nivel de confianza Moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.				
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015				
COMPONENTE : Información y Comunicación				
ALCANCE: Comunicación				
OBJETIVO: Medir los posibles impactos y las consecuencia de los riesgos identificados				
N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La información recibida por los empleados es recibida con claridad y efectividad?	15	1	
2	¿Existen canales abiertos de comunicación en la Compañía?	16	0	
3	¿Los aspectos relevantes del control interno son comunicados a los servidores de la Institución?	12	4	
4	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	8	8	
5	¿Existen canales de comunicación abiertos de abajo hacia arriba?	16	0	
TOTAL: Σ		67	13	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	DIRECTIVOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿La Jefatura se mantiene actualizada sobre el desempeño y situación de la empresa?	5	11	
7	¿Los comprobantes de egreso son revisados inmediatamente por contabilidad?	14	2	
8	¿Cualquier evento, reuniones de trabajo, son comunicados de manera oportuna y escrita?	10	6	
	TOTAL: Σ	29	19	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: Información y Comunicación

ALCANCE: Comunicación

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	96
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	128
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	75%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	25%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	BAJO	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Comunicación del componente Información y comunicación se ha determinado un nivel de confianza moderado del 75% y un nivel de riesgo moderado del 25 %.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

ALCANCE: Actividades de Monitoreo

OBJETIVO: Determinar la efectividad y seguimiento del control interno sobre las actividades y operaciones de la Institución.

N°	PREGUNTAS	EMPLEADOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El desempeño del personal es supervisado de forma regular?	13	3	
2	¿Se realiza el control del personal a través de los registros físicos existentes?	15	1	
3	¿En la entidad se han realizado auditorías de gestión externas?	0	16	* No se ha realizado este tipo de auditoría
4	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que se desempeña?	10	6	
5	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?	14	2	
	TOTAL:	52	28	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	EMPLEADOS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿Se analizan los informes de auditoría?	0	16	
7	¿La Jefatura realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?	7	9	
8	¿Se compara la información generada internamente con la preparada por entidades externas?	0	16	
	TOTAL:	7	41	

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

ALCANCE: Actividades de Monitoreo

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	59
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	128
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	47%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	53%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

Después de realizar la respectiva evaluación del subcomponente Actividades de monitoreo del componente Monitoreo y supervisión se ha determinado un nivel de confianza bajo del 47% y un nivel de riesgo alto del 53%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/08	2016/08/12
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/08	2016/08/12

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	POND. TOTAL	CALIFICACIÓN	
			SI	NO
1	Integridad y valores éticos	144	92	52
2	Administración Estratégica	128	75	53
3	Políticas y Prácticas de Talento Humano	160	54	106
4	Estructura Organizativa	160	91	69
5	Delegación de Autoridad	112	80	32
6	Competencia Profesional	112	78	34
7	Adhesión a las políticas institucionales	80	53	27
	TOTAL AMBIENTE DE CONTROL	896	523	373

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

34	Talento Humano	192	70	122
	TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL	192	70	122

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

49	Objetivos globales de la Institución	160	94	66
50	Riesgo	80	51	29
51	Manejo del cambio	80	43	37
	TOTAL EVALUACIÓN DEL RIESGO	320	188	132

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

61	Información	80	48	32
62	Comunicación	128	96	32

TOTAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		208	144	64
COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
67	Actividades de Monitoreo	128	59	69
TOTAL SUPERVISIÓN Y MONITOREO		128	59	69

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	984
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	1744
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	56%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	44%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Análisis:

La Matriz de evaluación me permite obtener un nivel de confianza moderado del 56% y un nivel de riesgo moderado del 44%.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/15	2016/08/15
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/15	2016/08/15

INFORME DE CONTROL INTERNO

Orellana, 16 de agosto de 2016

Ingeniero Gonzalo Vásquez

JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS

Presente

De nuestra consideración:

De conformidad con la planificación establecida para realizar una Auditoría de Gestión a al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, para el período 01 de enero al 31 de Diciembre de 2015, se ha procedido a efectuar la evaluación del control interno con cada uno de sus componentes, cuyos resultados obtenidos ponemos a su consideración:

Ambiente de control

1. En el Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas S.A no existe un Código de Ética, formalmente establecido y difundido entre los empleados y además no se les ha dado capacitación sobre integridad y valores éticos.
2. No se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión.
3. No existe políticas y prácticas que aseguren una apropiada planificación de actividades, y administración del talento humano, además no existe un Orgánico Funcional.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/16	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/16	2016/08/16

4. Los empleados de la Institución no mantienen un nivel de competencia que asegure una actuación ordenada, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones, debido a que para contratarlos o ubicarlos en los diferentes cargos no se aplican procesos de contratación efectivos.
5. No se consideran todas las disposiciones legales para el ingreso y selección del personal y no existe un manual de funciones.

RECOMENDACIONES

A LA JEFATURA ADMINISTRATIVA

1. Deberá diseñar e implementar un Código de Ética acorde a los objetivos institucionales, el cual debe ser difundido entre todo el personal que labora en la institución, previa una capacitación mediante seminarios, talleres, charlas o conferencias que difundan los principios y valores éticos institucionales al menos una vez al año, para que formen parte del comportamiento y conducta diaria de los empleados.
2. Aplicar los indicadores de gestión según las necesidades de la Compañía, los cuales permitirán determinar el grado de cumplimiento de los fines y objetivos institucionales; además de establecer los resultados de lo planificado y lo ejecutado con relación al presupuesto
3. Elaborar políticas sobre planificación y administración de Talento Humano y darlos a conocer a todo el personal de la Institución, además de establecer un organico funcional.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/16	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/16	2016/08/16

4. La administración deberá difundir la nueva Estructura Organizacional por procesos a cada uno de los empleados indicándoles las responsabilidades, acciones, cargos, niveles jerárquicos y funciones asignadas.

5. Es necesario tomar en consideración y aplicar el marco legal que regula las relaciones laborales, resoluciones, políticas y prácticas de recursos humanos (capacitación y Entrenamiento, evaluaciones del desempeño laboral, incentivos al personal, promociones y ascensos, rotación de personal etc.) Y demás normativa institucional interna.

Evaluación del riesgo

1. La institución no ha realizado la difusión ni control respecto de los objetivos institucionales, por ende los empleados desconocen y existe el incumplimiento de los mismos.

2. No se ha efectuado un análisis de los riesgos, no se los clasifica de acuerdo a su importancia, no se toman acciones de mitigación y no se involucra a todos los departamentos para proponer medidas de precaución en el caso de que ocurra.

3. Los empleados conocen tan solo aquellos riesgos que puedan afectar a su respectivo proceso, motivo por el cual no se encuentran preparados para reaccionar ante riesgos graves que se pueden ocurrir en la Institución.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/16	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/16	2016/08/16

Recomendaciones

A LA JEFATURA ADMINISTRATIVA

1. Rediseñar el objetivo general y los objetivos específicos de la institución, a partir de la nueva estructura organizacional; los cuales deben ser difundidos a todos los empleados.

AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

2. Debe identificar y analizar los factores internos y externos que pueden representar un riesgo para la institución considerando su relevancia para relacionarlos con las actividades de los puestos a fin de mitigarlos.
3. Difundir al personal de la Institución la planeación de la administración de riesgos, y comunicar su adaptación frente a los cambios; mediante reuniones periódicas en las que se comunicará a todo los empleados el análisis de posibles riesgos en los que se puede incurrir y proponer dentro del plan operativo anual la asignación de recursos para efectuar actividades y medidas determinadas que permitan disminuir riesgos.

Actividades de control

1. No se ha definido un plan de talento humano.
2. La Institución no dispone de un manual de clasificación de puestos aprobado ni actualizado.
3. No se aplican procedimientos de selección del personal y no se toman pruebas académicas para el ingreso, además que no existe capacitación adecuada y permanente
4. No se ha establecido procedimientos para evaluación de personal y presentar quejas y reclamos.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/16	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/16	2016/08/16

Recomendaciones

A LA UNIDAD ADMINISTRATIVA

1. Deberá definirse un Plan de talento humano y difundirlo a todos los empleados de la entidad.
2. Es necesario formular y revisar periódicamente un Manual de Clasificación de puestos que contenga la descripción de las tareas, las responsabilidades, el análisis de las competencias, los requisitos de todos los puestos y los niveles de remuneración.
3. Para la selección y contratación de nuevo personal se deberá tomar pruebas académicas, considerando para ello las disposiciones legales, lo cual garantiza a los aspirantes su participación sin discriminación alguna. Igualmente para los ascensos se deberá evaluar la eficiencia de los empleados; los años de servicio, la experiencia, el grado académico y el rendimiento en sus funciones; además de que deberá cumplir con los requisitos establecidos para el puesto.
5. A fin de conocer y evaluar el ambiente interno de la Institución deberán aplicarse procedimientos para evaluación del personal, y establecer procedimientos de quejas, para receptar y solucionar los problemas generados.

Supervisión o monitoreo

Los hallazgos de deficiencias solamente son comunicados a las autoridades cuando las debilidades son graves.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/16	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/16	2016/08/16

Recomendaciones

A LA JEFATURA ADMINISTRATIVA

1. Deben establecerse procedimientos de seguimiento y evaluación del funcionamiento de los diversos controles, para determinar la calidad del control interno y aplicar las modificaciones que sean pertinentes y estos puedan ser difundidos y ejecutados por el personal.
2. Se debe monitorear de manera continua las operaciones y adoptar de inmediato las medidas correctivas y recomendaciones que ayudarán a mejorar la gestión administrativa de la Institución

Es todo lo que podemos informar para los fines pertinentes,

Atentamente,

Irma Mercedes Jiménez R.

C.C. 2200418750

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/16	2016/08/16
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/16	2016/08/16

Fase III: Ejecución de la Auditoría

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS

PERIODO: Auditoría de gestión por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

OBJETIVO: Evaluar los procesos utilizados, determinando los hallazgos sustentados con evidencia y emitir el informe con las conclusiones y recomendaciones respectivas

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
01	Analice el proceso de reclutamiento del personal Bomberil	PRP	I.M.J.R	22/08/2016
02	Examine los procesos de Gestión de Riesgos.	PGR	I.M.J.R	24/08/2016
03	Revise los procesos de Adquisición y mantenimiento bienes de larga duración	PMB	I.M.J.R	25/08/2016
04	Verifique el proceso de capacitación del Personal.	PC	I.M.J.R	29/08/2016
05	Elaborar las hojas de hallazgos	HH	I.M.J.R	01/09/2016
06	Aplicar los indicadores de gestión	IG	I.M.J.R	02/09/2016

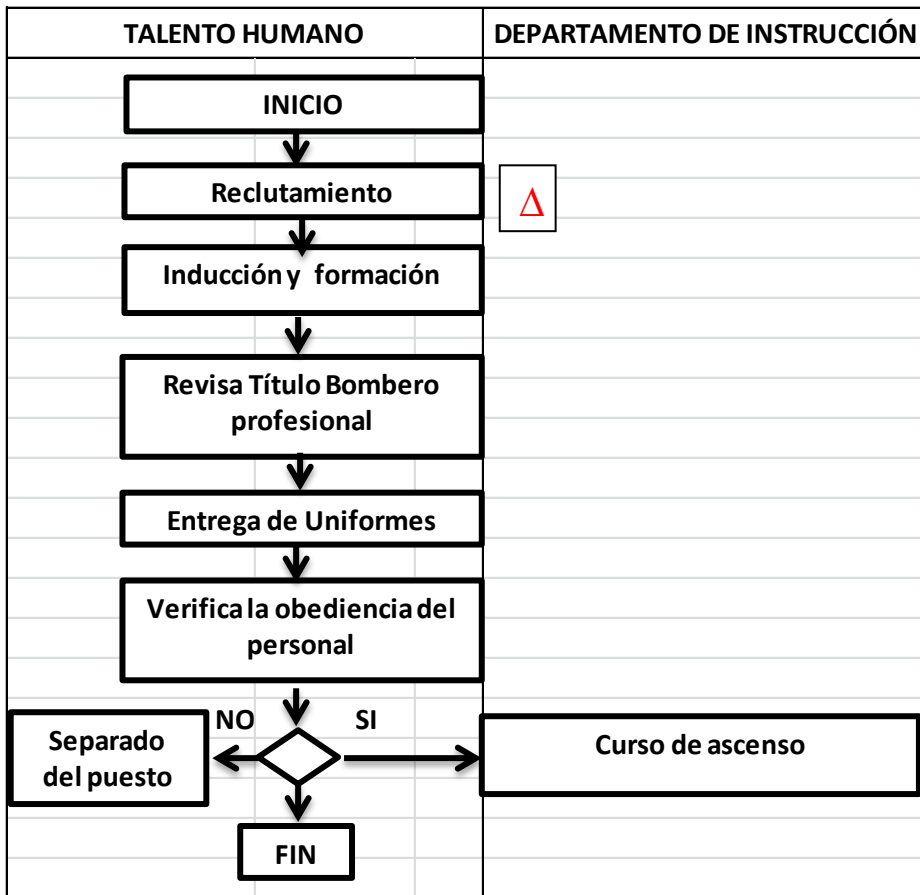
	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/22	2016/09/02
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/22	2016/09/02

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL
PERSONAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
NARRATIVA

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
INICIO	Talento Humano	10 Minutos
Reclutamiento	Talento Humano	30 Minutos
Inducción y formación	Talento Humano	45 Minutos
Revisa Título Bombero Profesional	Talento Humano	10 Minutos
Entrega de Uniformes	Talento Humano	5 Minutos
Verifica la obediencia del personal	Talento Humano	10 Minutos
Si no cumple se separa del puesto	Talento Humano	10 Minutos
Si cumple realiza un curso de ascenso	Departamento de Instrucción	1 Hora
FIN	Talento Humano	1 Hora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/22	2016/08/22
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/22	2016/08/22

**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL
PERSONAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



ANÁLISIS

En el Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas durante el proceso de reclutamiento de personal se pudo determinar la inexistencia de un manual de clasificación de puestos para la selección de personal bomberil.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/22	2016/08/22
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/22	2016/08/22

PROCESO DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL PERSONAL

EMPLEADO	CUMPLIO PROCESO DE RECLUTAMIENTO	TÍTULO DE BOMBERO PROFESIONAL	
Gonzalo Vásquez	1	1	✓
Gonzalo Balarezo	1	1	✓
Cristian Herrera	1	1	✓
Cristian Avendaño	1	1	✓
Samuel Encarnación	0	0	~
Ricardo Jiménez	0~	1	✓
Julián Ortega	1	1	✓
Klever Mora	0	0	~
Edwin Mora	0	0	~
TOTAL:Σ	5✓	6✓	16

✓ Verificado

~ Falta proceso

Comentario: Se pudo verificar que no existe un manual de reclutamiento de personal propio, se basan en normativa general y en ciertos casos se asignan cargos por situaciones políticas.

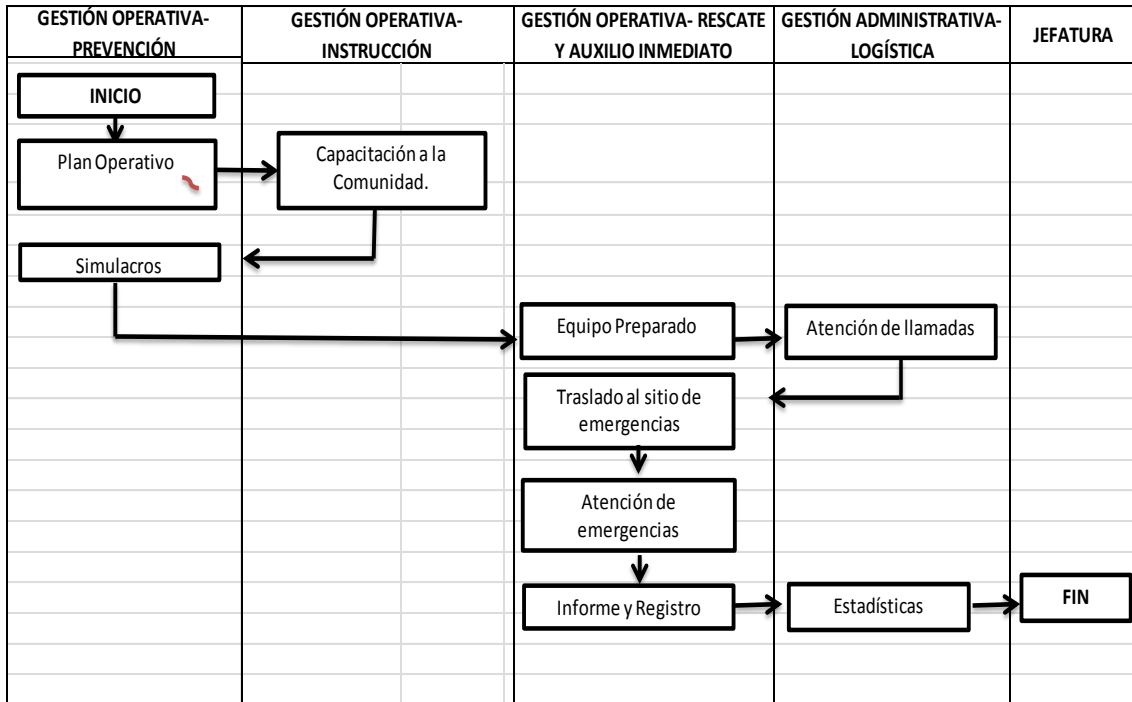
	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/24	2016/08/24
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/24	2016/08/24

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS AL CUERPO DE
BOMBEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
NARRATIVA

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
INICIO	Gestión Operativa- Prevención	2 Horas
Plan Operativo	Gestión Operativa- Prevención	2 Horas
Capacitación a la Comunidad	Gestión Operativa- Instrucción	2 Horas
Simulacros	Gestión Operativa- Prevención	1 Hora
Equipo Preparado	Gestión Operativa- Rescate y Auxilio	30 Minutos
Atención de llamadas	Gestión Administrativa- Logística	5 Minutos
Traslado al sitio de emergencias	Gestión Operativa- Rescate y Auxilio	15 Minutos
Atención de emergencias	Gestión Operativa- Rescate y Auxilio	50 Minutos
Informe Y Registro	Gestión Operativa- Rescate y Auxilio	30 Minutos
Estadísticas	Gestión Administrativa- Logística	30 Minutos
FIN	Jefatura	30 Minutos

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/22	2016/08/22
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/22	2016/08/22

**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS AL CUERPO DE
BOMBEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



Análisis:

En el cuerpo de bomberos del cantón Joya de los Sachas durante el proceso de gestión de riesgos no cuenta con un plan de mitigación de riesgos donde se prepare a la comunidad ante futuros desastres y además poder identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos institucionales.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/24	2016/08/24
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/24	2016/08/24

Orellana, 21 de Agosto de 2016

Tcnel (B)

Gonzalo Vásquez

JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS.

Presente.

De mi consideración:

Por medio del presente deseándole éxitos en sus funciones me permito por su intermedio autorizar a quien corresponda se me facilite el Plan de Gestión de Riesgos institucional correspondiente al año 2015, a fin de documentar la presente auditoría que se esta llevando a cabo en la institutución.

Esperando una respuesta favorable, me suscribo de usted.

Atentamente,

Irma Jimenez

Auditores

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	01/08/2016	01/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	01/08/2016	01/08/2016

PLAN DE GESTIÓN DE RIESGOS AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS

Con oficio de fecha 21 de Agosto de 2015 se solicitó al Tcnel (B) Gonzalo Vásquez Jefe del Cuerpo de Bomberos de Joya de los Sachas el Plan de Gestión de Riesgos, sin embargo no se entregó lo solicitado por lo que se presume su inexistencia. *

* Hallazgo de Auditoría

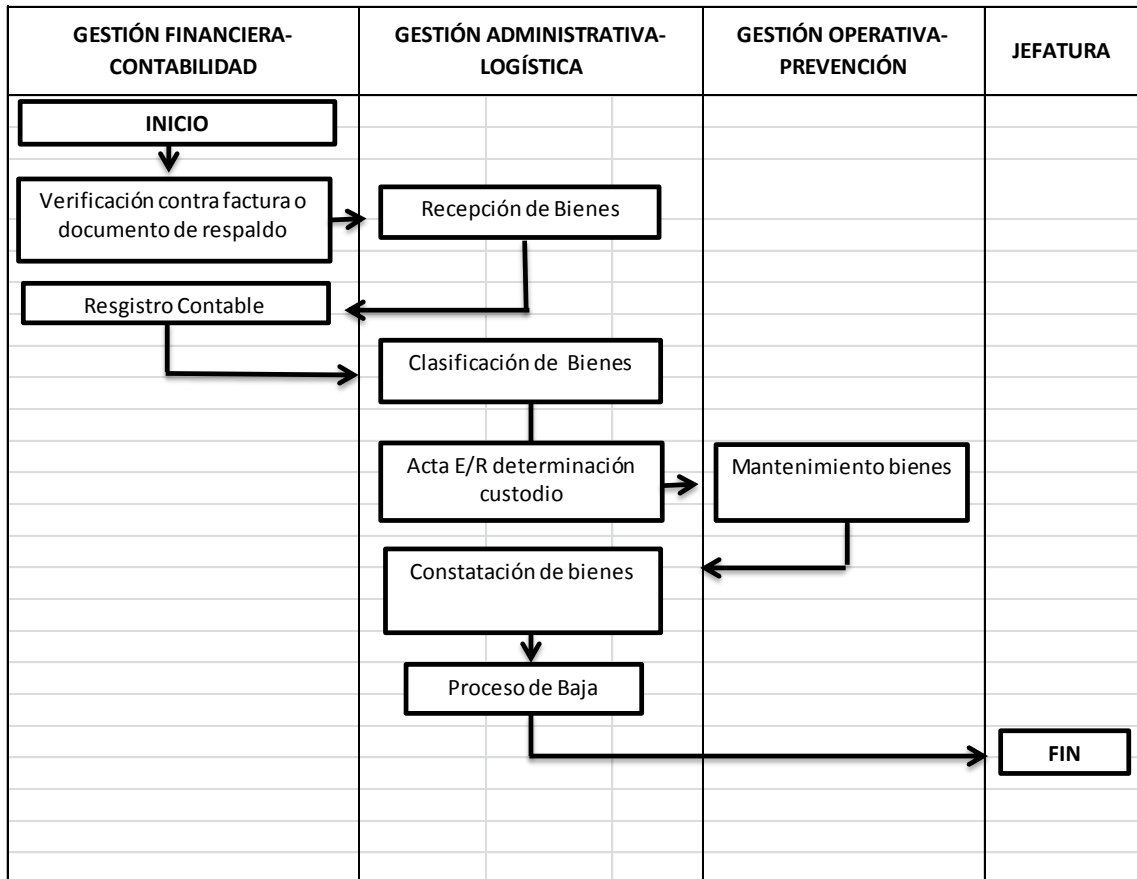
	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	01/08/2016	01/08/2016
REVISADO POR:	I.P.A.G.	01/08/2016	01/08/2016

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DE ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO DE BIENES DE
LARGA DURACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
NARRATIVA

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
INICIO	Gestión Financiera - Contabilidad	30 Minutos
Verificación contra factura o documento de respaldo	Gestión Financiera - Contabilidad	20 Minutos
Recepción de Bienes	Gestión Administrativa - Logística	1 Hora
Resgistro Contable	Gestión Financiera - Contabilidad	30 Minutos
Clasificación de Bienes	Gestión Administrativa - Logística	1 Hora
Acta E/R determinación custodio	Gestión Administrativa - Logística	15 Minutos
Mantenimiento bienes	Gestión Operativa- Prevención	2 Horas
Constatación de bienes	Gestión Administrativa - Logística	30 Minutos
Proceso de Baja	Gestión Administrativa - Logística	30 Minutos
FIN	Jefatura	1 Hora

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/25	2016/08/25
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/25	2016/08/25

**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DE ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO DE BIENES DE
LARGA DURACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



Análisis

En el cuerpo de bomberos del Cantón Joya de los Sachas en lo referente al manejo de los inventarios de la institución se pudo verificar que no existe un proceso o plan de mantenimiento de los activos tangibles de la institución que permitan mantener en perfecto estado de funcionamiento cada uno de los bienes.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/25	2016/08/25
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/25	2016/08/25



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.03
NOMBRE DE LA CUENTA: mobiliarios

FECHA: 29/12/2017
PAGINA: 1 de 15

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001	De dos plazas en L, modelo C-Y tablero de formica y pintura eletrostática				Bueno	28/12/2008	negro	10	450.00	
001.004	Escritorio Estación de trabajo de dos piezas en				Regular	28/12/2008	negro	10	450.00	
002.001	Auxiliar de computadora de dos servicios			de madera	Bueno	30/01/2015	café	10	200.00	
002.002	auxiliares d computadora con dos servicios				Bueno	30/01/2015		10	200.00	
002.003	Auxiliar de Computadora de dos servicios				Bueno	30/01/2015	cafe	10	200.00	
003.001.001	Sillas Giratorias 1			base neumática con apoyo	Bueno	30/08/2016	negro	10	106.30	
003.001.002	Sillas Giratorias 2			base neumática con apoyo	Bueno	30/08/2016	negro	10	106.30	
003.001.003	Sillas Giratorias 3			base neumática con apoyo	Bueno	30/08/2016	negro	10	106.30	
003.001.004	Sillas Giratorias 4			base neumática con apoyo	Bueno	30/08/2016	negro	10	106.30	
003.001.005	Sillas Giratorias 5			base neumática con apoyo	Bueno	30/08/2016	negro	10	106.30	
003.002	Silla Secretaria Pilot 1/2 sin brazos				Bueno	30/01/2015	negro	10	151.20	
004.001	Atril con sello de la Institución				Bueno	15/12/2011		5	160.71	
005.001	Archivador vitrina de aluminio natural y vidrio transparente de 150 cm de alto x 150 cm de				Bueno	28/12/2008	Plateado	10	270.00	
005.002	Archivador vitrina de aluminio natural y vidrio transparente de 150 cm de alto x 150 cm de				Bueno	28/12/2008	Plateado	10	270.00	
005.004	Archivador metalicos de dos cuerpos, con vidrios corredizos, 4 bandejas, seguro				Bueno	14/06/2010	NEGRO	10	275.00	
005.005	Archivador metalicos de dos cuerpos, con vidrios corredizos, 4 bandejas, seguro				Regular	14/06/2010	Negro	10	275.00	

Ruc N°:
2160017530001

Dirección:
AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono:
062868014

Correo Electronico:
bomberosacha@yahoo.es

Ciudad:
LA JOYA DE LOS SACHAS, CAB
CATACAMA



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03
NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 29/12/2017
PAGINA : 2 de 15

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
005.005	Archivador tipo aereo. color negro con rojo			aéreo	Bueno	14/06/2010	Negro con rojo	10	125.00	
005.007	Archivador metálico. Modelo Biblioteca color negro				Regular	07/12/2011	Negro	10	294.64	
005.008	Archivador de madera y vidrio				Regular	29/03/2009	Café	10	300.00	
005.009	Archivador vitrina. de aluminio blanco y vidrio de 6 mm de 180 x 150				Bueno	05/06/2017	aluminio blanco	10	375.24	
005.010	Archivador Vitrina de aluminio blanco y vidrio de 6 mm de 180 x 150				Bueno	05/06/2017	Aluminio blanco	10	375.24	
005.011	Archivador vitrina de aluminio blanco y vidrio de 6 mm de 180 x 170				Bueno	05/06/2017	Aluminio blanco	10	425.26	
005.012	Archivador Vitrina de aluminio blanco y vidrio de 6 mm de 180 x 125				Bueno	05/06/2017		10	312.68	
005.001	Loker metálicos de una sola puerta con 3 divisiones internas				Bueno	10/03/2010	negro	10	285.00	
005.002	Loker metálicos de una sola puerta con 3 divisiones internas				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	
005.003	Loker Metálico de una sola puerta con 3 divisiones internas				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	
005.004	Loker metálico de una sola puerta con 3 divisiones				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	
005.005	Loker metálicos de una sola puerta con 3 divisiones				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	
005.006	Loker Metálico de una sola puerta con 3 divisiones internas				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	
005.007	Loker metálico de una sola puerta con 3 divisiones internas				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	
005.008	Loker metálicos de una sola puerta con 3 divisiones internas				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	
005.009	Loker metálicos de una sola puerta con 3 divisiones internas				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.60	

Ruc N°:
2160017530001

Dirección :
AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono :
062868014

Correo Electronico :
bomberosacha@yahoo.es

Ciudad :
LA JOYA DE LOS SACHAS, CAB
CANTÓN



BAHADA CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03
NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 29/12/2017
PAGINA: 3 de 15

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
006.010	Loker metálicos de una sola puerta con 3 divisiones				Bueno	30/01/2015	Negro	10	285.00	
007.002	Escalera de fibra	INCO	SN		Regular	29/08/2017	ANARANJADO	10	255.62	
007.003	Escalera articulada	sn	sn	sn	Bueno	29/09/2017	plateado	10	117.60	

Total 8,850.09

Ruc N°:
2160017530001

Dirección :
AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono :
062868014

Correo Electronico :
bomberosacha@yahoo.es

Ciudad :
LA JOYA DE LOS SACHAS, CAB
CANTONAL



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.04
NOMBRE DE LA CUENTA: maquinarias y equipos

FECHA: 29/12/2017
PAGINA: 4 de 15

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001	Aire Acondicionado	Electrolux			Bueno	07/04/2016	Blanco	10	1,085.00	5 mts. de cañería
001.001	Traje de Combate de Incendios completo(EPP)				Bueno	21/10/2016	azul marino	10	3,849.78	contiene: chaqueta manga larga+ pantalón con bridas alástico
001.003	Aire Acondicionado	LG	609TAFZB7611	VM182C6	Bueno	13/07/2017	BLANCO	10	930.05	incluye 3.5 mt de cañería
002.001	Cámara Vehicular	GARMINI	3EKO06410		Bueno	04/10/2016	Negro	10	570.00	Cargador, Cable USB, Memoria de 16GB, libro de memoria
002.002	Cámara DSCW 800	SONY			Bueno	05/05/2015	Negra	10	166.00	cargador, batería
003.001	Bomba de succión de 3"	HONDA			Bueno	19/11/2012	ROJO Y BLANCO	10	580.54	Contiene : Un rollo de manguera de 3", 2 mts 2 curvas
003.002	Bomba de agua	Kipo MDP 40			Bueno	14/12/2012		10	879.99	
003.003	Bomba de agua				Bueno	28/05/2012		10	575.92	
004.001	Herramienta de extricación		11091760		Bueno	30/11/2011	Azul	10	16,500.00	procedencia EE.UU. Motor de 8.5 AKARI 18.484
004.002	Herramienta de extricación electrohidráulica	LUKAS	295451-01	SC 350 E	Bueno	21/04/2014		10	16,779.00	Incluye 2 baterías LUKAS de litio, 1 cargador para baterías con inn de masa 1 conector de
004.003	Herramienta de extricación electrohidráulica	LUKAS	296239-01	R411 E	Bueno	21/04/2014		10	12,054.00	Incluye 1 extensión para la herramienta electrohidráulica R411 E 2 baterías LUKAS de
005.001	Equipo de aire comprimido SCBA ERA	San cheong		SCA 680	Bueno	21/12/2016		10	5,700.00	máscara, cilindro de aire, arnés portátil, malleta de rotación 1 mbar 7 conector de
005.002	Equipo de Respiración Autónoma (Autocontenido)	SCOTT		IJ 353374	Bueno	03/12/2012	GRIS	10	5,100.00	
005.003	Equipo de Respiración Autónoma (autocontenido)	Scott		IJ 353558	Bueno	03/12/2012	Grís	10	5,100.00	
005.004	Equipo de Respiración Autónoma (Autocontenido)	SCOTT		IJ 353589	Regular	03/12/2012	Grís	10	5,127.17	
005.005	Equipo de Respiración Autónoma (Autocontenido)	SCOTT		IJ 355519	Regular	03/12/2012	Grís	10	5,127.17	

Ruc N°:
2160017530001

Dirección :
AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono :
062868014

Correo Electronico :
bomberosacha@yahoo.es

Ciudad :
LA JOYA DE LOS SACHAS, CAB



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.05
NOMBRE DE LA CUENTA : vehiculos

FECHA : 29/12/2017
PAGINA : 14 de 15

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001	Camioneta R1 3.0L DIESEL CD TM 4X4 EXTREME #B0206417, # CHASIS	CHEVROLETH LUV D-MAX		MODELO 2011	Regular	08/12/2010	Color Rojo	5	24.120.00	
001.002	Camioneta cabina doble 4x4	CHEVROLET		D-MAX CRDI 3.0 CD 4X4 TM	Buena	17/04/2017	ROJO	5	33.035.42	CAMIONETA CABINA DOBLE 4X4 A DIESEL MARCA CHEVROLET
002.001	Chasis cabinado	HINO		GHSJMSA772P4 X2TMDIESEL	Buena	13/12/2013	ROJO	5	62.343.52	
002.002	Motobomba elptica de 2500 galones		14A11M080	MBHEIA02SL1R M	Buena	09/05/2015		5	69.964.00	
002.003	Autobomba B1 J05CTF13653 placa QEA-019 chasis JHDFCAJU6XX11739	marca HINO			Regular	01/01/2016	color Rojo	5	62.337.66	
002.004	Autobomba B2 J05CTF12762 placas QEA-137 / JHDFCALJUTXX127009	marca HINO			Regular	01/01/2007	color rojo	5	62.343.52	
002.005	Autobomba B3 PLACA QEA 1042, COLOR ROJO GH PROVISION DE MOTOBOMBA DE				Buena	09/05/2015	Rojo	5	172.307.52	
003.001	Ambulancia				Buena	07/12/2011		5	16.674.56	Implementación ambulancia marca toyota modelo hino chasis ITPK19MBR15A1
003.002	Ambulancia A1 OEI 1238 a diesel	Toyota			Regular	09/12/2011	Rojo	5	49.790.00	
004.001	Kit de Aire Acondicionado (DMAX RT50 3.0) U /r				Regular	07/06/2017		5	1.286.23	
005.001	Motocicleta M-1 chasis # LTMJD19A985201125, motor JC30E8568365 TIPO MOTOCICLETA.	Marca HONDA.			Regular	09/12/2010	COLOR ROJO	5	2.991.07	
006.001	Deslizador de fibra de vidrio				Buena	27/01/2015		5	9.616.60	Incluye, Motor fuera de borda yamaha Trailer con Bumbo para transportar hasta 40

Total 627.016.60

Ruc N°: 2160017530001

Dirección : AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono : 062868014

Correo Electronico : bomberosacha@yahoo.es

Ciudad : LA JOYA DE LOS SACHAS, CAB



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

FECHA : 29/12/2017
PAGINA: 15 de 15

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.07
NOMBRE DE LA CUENTA : equipos, sistemas y paquetes informáticos

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.004	Computador de Escritorio Perfil 2	SPEEDMIND	521C150416087	MODELO SMPRO1620	Bueno	27/04/2016	NEGRO	5	890.16	TECLADO SPEEDMIND
001.005	Computadora de Escritorio perfil 3.2	SPEEDMIND		SMPRO1672	Bueno	27/04/2016	Negro	6	1,006.00	TECLADO SPEEDMIND
001.006	Computadora de escritorio	DELL DESKTOP			Regular	25/10/2012	Negro	3	1,007.44	CORE I7-2600, 3.4 GHz, 8Mb CACHE 16GB RAM
001.007	Computadora de escritorio	ACER AM3970 (CI7-2600)	serie CPU PTSHAP9005151		Regular	25/10/2012	NEGRO	3	1,063.59	contiene CPU AM3970, monitor P208HV, teclado marca ACER
001.008	Computadora de Escritorio perfil 3.2	ARI		SEM1572	Bueno	19/09/2017	Negro	3	655.20	INCLUYE , TECLADO, MOUSE SOPORTE 64 BITS. DE MARCA COMODITACION
002.001	Computadora portátil Notebook HP64 245	HP	5CG9124VRD		Bueno	01/12/2016	Negro	3	469.99	Esta computadora es un reposición de la computadora HP Pavilion entrante al Sr
002.003	Computadora Portatil	DELL VOSTRO			Bueno	29/11/2012	color plateado	3	1,256.31	8GB INTEL HD 3000 INTEGRADA, WIRELES, BATTERY 6400 INTEL
002.004	Computador portátil	marca DELL VOSTRO			Regular	11/10/2012		3	1,256.31	color plateado, marca DELL VOSTRO, DE 8GB, total 8GB, integrada, sistema
002.005	Computador portátil	PORTATIL DELL LATITUDE			Regular	10/02/2014	Negro	3	1,399.44	E5430, CORE I7-3540M Procesador 3.07GHZ, 8GB CACHE 16GB RAM
002.006	Computador portátil procesador 2.1 GHZ inter core 2 DUO PROCESADOR 16500 RAM 4 GB,	HP PWILON			Regular	22/12/2009	color negro/	3	982.14	
002.007	Computador Portatil	DELL VOSTRO			Bueno	01/01/2017	plateado DELL VOSTRO	3	1,256.31	Cargador, mouse
003.001	Diseño de pagina WEB				Bueno	26/12/2013		1	1,232.00	con dinámicas, texto audio e imagen, lenguaje webmaster HTML 5 con 3 TABS PHP
003.002	Pagina Web con el diseño, texto, audio, video e imágenes, incluido hosting				Bueno	10/12/2012		3	1,232.00	
004.002	Impresora Multifuncion	xerox work Centre	kAA225022		Regular	03/04/2014	Blanco	3	4,155.22	Modelo 14 multifuncional color.A4 alto volumen Xerox WorkCentre6400 Color Blanco
Total									17,884.11	

Ruc N°: 2160017530001

Dirección : AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono : 062868014

Correo Electronico : bomberosacha@yahoo.es

Ciudad : LA JOYA DE LOS SACHAS, CAB

Comentario: Se verificó los bienes conforme al listado emitido por contabilidad contra custodio de bienes, en la que se verifico de forma física la existencia de los mismo, pero al solicitar el plan de mantenimiento de los bienes se indico que el mismo no existe, el mantenimiento se lo realiza en caso de daño. *

* Hallazgo de Auditoría.

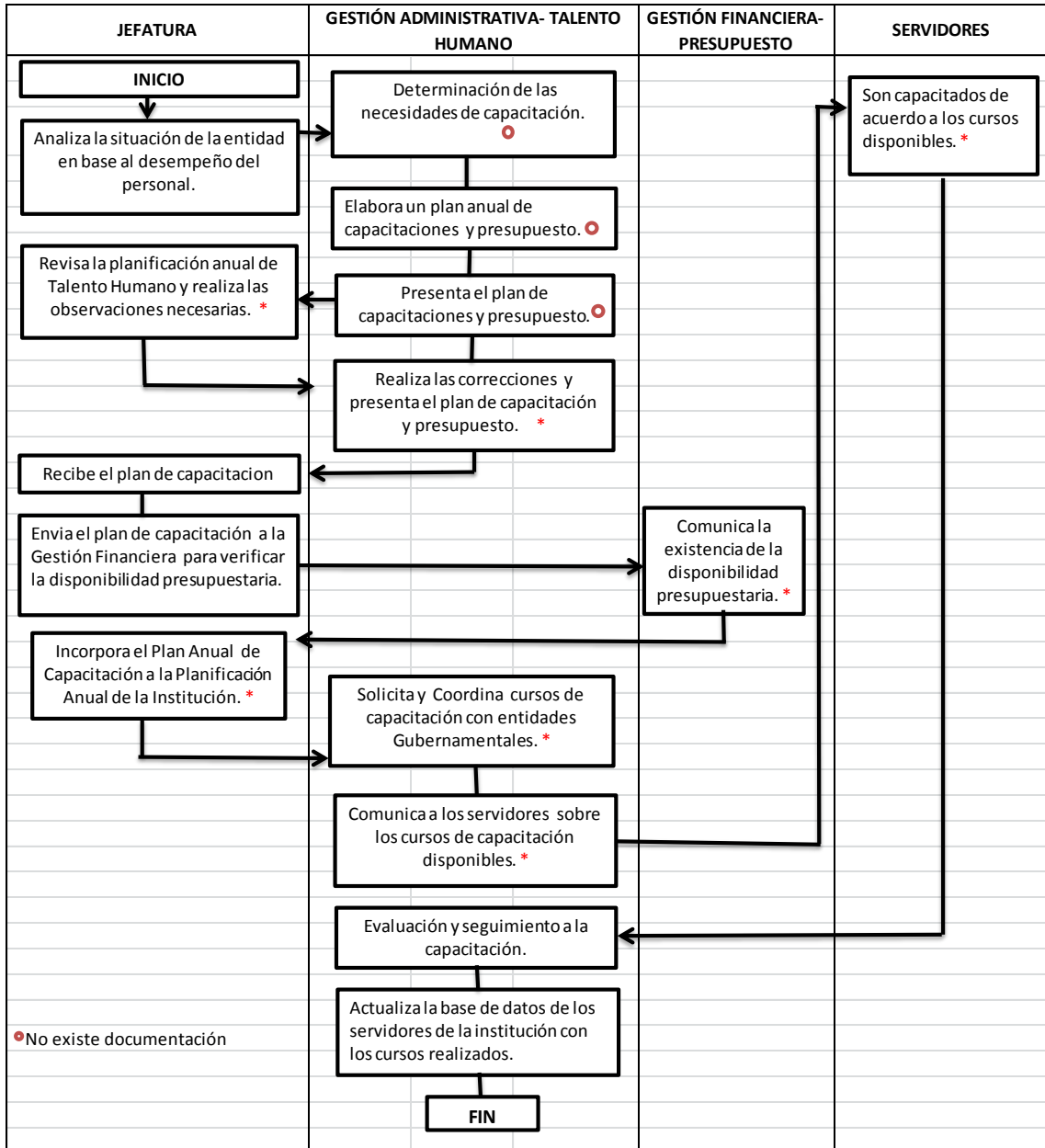
	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/29	2016/08/29
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/29	2016/08/29

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DE PROCESO PARA PLAN DE CAPACITACIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
NARRATIVA

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
INICIO	Jefatura	30 Minutos
Analiza la situación de la entidad en base al desempeño del personal.	Jefatura	45 Minutos
Determinación de las necesidades de capacitación	Gestión Administrativa - Talento Humano	1 Hora
Elabora un plan anual de capacitaciones y presupuesto	Gestión Administrativa - Talento Humano	2 Horas
Presenta el plan de capacitaciones y presupuesto	Gestión Administrativa - Talento Humano	10 Minutos
Revisa la planificación anual de Talento Humano y realiza las observaciones necesarias.	Jefatura	30 Minutos
Realiza las correcciones y presenta el plan de capacitación y presupuesto.	Gestión Administrativa - Talento Humano	45 Minutos
Recibe el Plan de Capacitación.	Jefatura	5 Minutos
Envía el plan de capacitación a la Gestión Financiera para verificar la disponibilidad presupuestaria	Jefatura	5 Minutos
Comunica la existencia de la disponibilidad presupuestaria.	Gestión Financiera - Presupuesto.	15 Minutos
Incorpora el Plan Anual de Capacitación a la Planificación Anual de la Institución.	Jefatura	10 Minutos
Solicita y Coordina cursos de capacitación con entidades Gubernamentales.	Gestión Administrativa - Talento Humano	15 Minutos
Comunica a los servidores sobre los cursos de capacitación disponibles.	Gestión Administrativa - Talento Humano	10 Minutos
Son capacitados de acuerdo a los cursos disponibles.	Servidores	1 Hora
Evaluación y seguimiento a la capacitación.	Gestión Administrativa - Talento Humano	45 Minutos
Actualiza la base de datos de los servidores de la institución con los cursos realizados.	Gestión Administrativa - Talento Humano	30 Minutos
FIN	Gestión Administrativa - Talento Humano	30 Minutos

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/29	2016/08/29
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/29	2016/08/29

**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS
FLUJOGRAMA DE PROCESO PARA PLAN DE CAPACITACIONES**



ANALISIS

Durante el seguimiento realizado al proceso de capacitación se pudo comprobar que no existe documentación que respalde un plan de capacitación al personal.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/29	2016/08/29
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/29	2016/08/29

CUADRO DE CAPACITACIONES AÑO 2015

MES	FECHA	CAPACITACIONES A EFECTUARSE	CURSO DE RESCATE	CURSO DE MATERIALES PELIGROSOS	CURSO DE URGENCIAS MÉDICAS	CURSO AIRE COMPRIMIDO	CURSO ENTRADAS FORZADAS	CAPACITACIONES EJECUTADAS
FEBRERO	20/02/2015	1	1					0
MAYO	24/05/2015	1		1				1 ✓
JULIO	23/07/2015	1			1			1 ✓
SEPTIEMBRE	21/09/2015	1				1		1 ✓
NOVIEMBRE	22/11/2017	1					1	0
TOTAL:Σ		5						3

✓ Verificado Comentario: Se pudo analizar que existe el listado de cursos con fechas emitido por el Jefe del Cuerpo de bomberos, pero no existe un Plan de Capacitaciones y que sea realizado por consenso con el personal involucrado.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/08/29	2016/08/29
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/08/29	2016/08/29

HOJA DE HALLAZGOS

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON JOYA DE LOS SACHAS

AUSENCIA DE PROCEDIMIENTOS DE RECLUTAMIENTO DE PERSONAL BOMBERIL

CONDICIÓN:

No existe dentro de la Institución un procedimiento adecuado el reclutamiento y selección del personal.

CRITERIO:

No se cumple con lo establecido con la Norma de Control Interno N° 407-03 que menciona “...*Las unidades 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....*”

CAUSA:

Falta de un Manual de Clasificación de Puestos y el incumplimiento de la Normativa vigente

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

EFECTO:

Personal que no cumple con el perfil requerido para el puesto lo que provoca que no se realice un trabajo eficiente en la institución y no permite el logro adecuado de los objetivos.

CONCLUSIÓN:

La Jefatura no ha establecido los lineamientos que permitan evaluar el ingreso de los aspirantes, lo que provoca tener personal que no cumpla con el perfil requerido.

RECOMENDACIÓN:

A la Jefatura Administrativa

- ✓ Exigir al Responsable de la Unidad de Talento Humano se aplique los procedimientos legales estipulados dentro de la Ley, respecto al Reclutamiento, Selección y participación en los respectivos concursos de Méritos y Oposición.
- ✓ Solicitar a la Unidad de Talento Humano la preparación y elaboración de un Manual de Clasificación de Puestos para los nuevos aspirantes.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

HOJA DE HALLAZGOS

**ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON JOYA DE LOS SACHAS
INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS AL CUERPO
DE BOMBEROS DEL CANTON JOYA DE LOS SACHAS**

CONDICIÓN:

La institución no cuenta con un Plan de Mitigación de Riesgos.

CRITERIO:

Norma de Control Interno N. 300-02 **Plan de mitigación de riesgos:** Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos

CAUSA:

El jefe de la institución no desarrolló un Plan de Mitigación de Riesgos con métodos de respuesta y monitoreo de cambios que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

EFEECTO:

La falta de un plan de mitigación de riesgos incrementa el impacto ante eventualidades que se presenten lo que no va a permitir una respuesta inmediata por parte de la institución.

CONCLUSIÓN:

Inexistencia de un plan de mitigación de riesgos provoca que no se disponga de una estrategia adecuada ante las eventualidades futuras

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un plan de mitigación de riesgos de forma planificada a fin de afrontar situaciones de riesgo.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

HOJA DE HALLAZGOS

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON JOYA DE LOS SACHAS
INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MANTENIMIENTO DE LOS BIENES DE LA INSTITUCIÓN

CONDICIÓN:

No existe un plan de mantenimiento de bienes de la institución.

CRITERIO:

Norma de Control Interno 406-13 **Mantenimiento de bienes de larga duración** El área administrativa de cada entidad, elaborará los procedimientos que permitan implantar los programas de mantenimiento de los bienes de larga duración. La entidad velará en forma constante por el mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes de larga duración, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil. Diseñará y ejecutará programas de mantenimiento preventivo y correctivo, a fin de no afectar la gestión operativa de la entidad. Corresponde a la dirección establecer los controles necesarios que le permitan estar al tanto de la eficiencia de tales programas, así como que se cumplan sus objetivos. La contratación de servicios de terceros para atender necesidades de mantenimiento, estará debidamente justificada y fundamentada por el responsable de la dependencia que solicita el servicio.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

CAUSA:

La falta de planificación de un plan de mantenimiento preventivo y correctivo a los bienes e instalaciones de la institución.

EFFECTO:

Deterioro de las instalaciones y de los bienes de la institución y reducción de su vida útil.

CONCLUSIÓN:

La no planificación de un programa de mantenimiento de los bienes de la institución conlleva a tener bienes en mal estado que dificultan el trabajo.

RECOMENDACIÓN:

Diseñar un plan de mantenimiento permanente a fin de garantizar el buen uso de los bienes institucionales

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

HOJA DE HALLAZGOS**ENTIDAD:** CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON JOYA DE LOS SACHAS**FALTA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN****CONDICIÓN:**

No se ha elaborado un plan de capacitaciones anual para cada una de las áreas que permita realizar un trabajo eficiente por parte de los empleados.

CRITERIO:

Se ha inobservado con lo establecido en la Norma de Control Interno N° 407-06, que menciona “...*Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las empleados en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar ...*”

CAUSA:

Incumplimiento a la Normativa vigente en el período de evaluación y la no inducción de forma adecuada al nuevo personal.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

EFFECTO:

Empleados sin entrenamiento adecuado para desempeñar sus actividades de forma correcta lo que retrasa el cumplimiento de los objetivos.

CONCLUSIÓN:

La falta de un plan de capacitaciones limita el trabajo que realiza cada uno de los empleados lo que se ve reflejado en la pérdida de recurso para la institución y limita las metas a alcanzar.

RECOMENDACIÓN:

A la Jefatura:

- ✓ Solicitar la elaboración de un plan de capacitaciones de acuerdo a los requerimientos de cada unidad para lo cual se deberá solicitar la participación activa de cada una de ellas.

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/01	2016/09/01
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/01	2016/09/01

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS					
INDICADORES DE GESTIÓN					
INDICADORES DE ECONOMÍA: Valoran si los recursos se utilizan al menor coste en el tiempo oportuno, en la cuantía precisa y con la calidad deseada.					
INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	FRECUENCIA	VALORES DE CALCULO	INTERPRETACIÓN/BRECHA
Gasto Nómina del Cuerpo de Bomberos	Determina la capacidad de endeudamiento del CB.	$\frac{\text{Monto de G. Sueldo Ejecutado}}{\text{Monto de Gasto sueldo presupuestado}} \times 100$	Anual	$\frac{65.563,90}{71.400,00} \times 100 = 91,83\%$	El lo referente al monto asignado para gasto personal se ejecuto en 91,83, con una brecha del 8,17% en relación a lo presupuestado.
Bienes Inutilizados	Permite conocer si los bienes de infraestructura están siendo utilizados con el fin para el que fueron adquiridos.	$\frac{\text{Locales y residencias sin uso}}{\text{Total Partida Locales, Edificios Residencia según inventario Edificios}} \times 100$	Anual	$\frac{17.123,45}{115.000,00} \times 100 = 14,89\%$	Se puede observar que el 85,11 esta siendo utilizado eficientemente y una Brecha 14,89 % de la infraestructura del cuerpo de bomberos, se encuentra sin uso.

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS					
INDICADORES DE GESTIÓN					
INDICADORES DE EFICACIA (mide el qué): miden el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, se enfocan en el qué se debe hacer, para comparar lo que entrega el proceso contra lo que se espera.					
INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	FRECUENCIA	VALORES DE CALCULO	INTERPRETACIÓN/BRECHA
Eficacia Administrativa	Mide el grado de ejecución de los recursos económicos presupuestados.	$\frac{\text{Recursos utilizados}}{\text{Recursos presupuestados}} \times 100$	Anual	$\frac{295.541,12}{330.000,00} \times 100 = 89,56\%$	El presupuesto del cuerpo de bomberos en el 2015 ha sido ejecutado en un 89,56% siendo la Brecha del 10.44%
Capacitación	Representa el grado de cumplimiento en la capacitación.	$\frac{\text{Recursos Utilizados}}{\text{Recursos presupuestados en el PAC}} \times 100$	Anual	$\frac{4.235,84}{8.380,00} \times 100 = 50,55\%$	El Cuerpo de bomberos no cumplió con lo programado en la capacitación solo alcanzo el 50,55% existiendo una Brecha del 44.45%

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS					
INDICADORES DE GESTIÓN					
INDICADORES DE FICIENCIA: El indicador de eficiencia mide el logro de los resultados propuestos					
INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	FRECUENCIA	VALORES DE CALCULO	INTERPRETACIÓN/BRECHA
Eficiencia en Cumplimiento del Ingreso	Determina el cumplimiento del ingreso ejecutado en relación al ingreso presupuestado.	$\frac{\text{Monto del Ing. Ejec. Periodo}}{\text{Mont Ing. Presup. Periodo}} \times 100$	Anual	$\frac{413.221,96}{424599,08} \times 100 = 97,32\%$	En relación al cumplimiento en los ingresos el Cuerpo de Bomberos obtuvo una eficiencia del 97,32%, con respecto al valor presupuestado y el valor ejecutado en el año 2015, demostrando un compromiso adecuado del personal con los objetivos de la entidad y una brecha del 2,68% que no se ha cumplido.
Eficiencia en Cumplimiento de Gastos de mantenimiento de bienes.	Determina el cumplimiento del Gasto en mantenimiento de bienes ejecutado en relación al Gasto presupuestado.	$\frac{\text{Monto G. Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informaticos ejecutado}}{\text{Mont G. Mantenimiento y Reparación de equipos y Sist. Informaticos Presup. Periodo}} \times 100$	Anual	$\frac{8.443,44}{11.600,00} \times 100 = 72,79\%$	En relación al cumplimiento de los gastos de mantenimiento el Cuerpo de Bomberos obtuvo una eficiencia del 72,79%, con respecto al valor presupuestado y el valor ejecutado en el año 2015, y una brecha significativa del 27,21% que no se ha cumplido.

Programa de Auditoría
Comunicación de Resultados

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
01	Elabore el Informe de Auditoría	IF	I.M.J.R	05/09/2016
02	Realice la Carta de invitación para lectura del informe	CL	I.M.J.R	06/09/2016
03	Participe en la sesión de comunicación de resultados y elaborar el acta correspondiente	AL	I.M.J.R	09/09/2016

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/05	2016/09/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/05	2016/09/05

**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS
SACHAS**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON JOYA DE
LOS SACHAS**

PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
ORELLANA-ECUADOR**

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

Realizar la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas para medir el desempeño en la gestión que permitan determinar el grado de cumplimiento de las funciones y actividades desempeñadas por los empleados en forma económica, eficiente, eficaz y ética.

Objetivo General:

Realizar la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas con el fin de verificar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos.

Objetivos específicos:

- ✓ Analizar el procesos de reclutamiento del personal Bomberil
- ✓ Analice los procesos de Gestión de Riesgos.
- ✓ Analice los procesos de Adquisición y mantenimiento bienes de larga duración
- ✓ Analice el proceso de capacitación del Personal
- ✓ Evaluación del Desempeño mediante indicadores.

Alcance

La Auditoría de Gestión será aplicada al cuerpo de bomberos del cantón Joya de los Sachas, a procesos de manejo de personal, gestión de riesgo, Manejo de inventario, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Enfoque

Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos Joya de los Sachas, con la finalidad de detectar desviaciones e identificar posibles acciones correctivas.

Componentes Auditados

Los componentes a ser auditados:

Proceso de Talento Humano

- ✓ Evaluar los procesos de Talento Humano: Planificación, Reclutamiento y Selección, organización, evaluaciones y capacitaciones.

Proceso Administrativo Financiero

- ✓ Evaluar los procesos administrativos-financieros: Utilización y mantenimiento de bienes.

Indicadores de Gestión:

Durante la ejecución de la auditoría se aplicaron los siguientes indicadores:

Indicadores de Economía

Indicadores de Ética

Indicadores de Eficacia

INDICADORES DE ECONOMÍA

1. Gasto Nómina

Eficacia Gasto nómina=	$\frac{\text{Monto Gasto Sueldo} * 100}{\text{Monto Gasto sueldo Presupuestado}}$
Eficacia Gasto nómina=	$\frac{65.563,90}{71.400,00} \times 100 :$
Eficacia Gasto nómina=	91,83

Se ha determinado que en lo referente al monto asignado para gasto personal se ejecuto en 91,83, con una brecha del 8,17% en relación a lo presupuestado.

2. Bienes inutilizados

Bienes inutilizados	$\frac{\text{Locales y residencias sin uso} * 100}{\text{Total Partida Locales, Edificios}}$
Bienes inutilizados	$\frac{17.123,45}{115.000,00} \times 100 :$
Bienes inutilizados	14,89

Se puede observar que el 85,11 esta siendo utilizado eficientemente y una Brecha 14,89 % de la infraestructura del cuerpo de bomberos, se encuentra sin uso.

INDICADORES DE EFICACIA

1. Eficacia Administrativa

Eficacia Administrativa =	$\frac{\text{Recursos Utilizados} * 100}{\text{Recursos Presupuestados}}$
Eficacia Administrativa =	$\frac{295.541,12}{330.000,00} \times 100$
Eficacia Administrativa =	89,56

El presupuesto del cuerpo de bomberos en el 2015 ha sido ejecutado en un 89,56% siendo la Brecha del 10.44%.

2. Cumplimiento Capacitación

Eficacia Cumplimiento Capacitación =	$\frac{\text{Recursos Utilizados} * 100}{\text{Recursos Presupuestados}}$
Eficacia Cumplimiento Capacitación =	$\frac{4.235,84}{8.380,00} \times$
Eficacia Cumplimiento Capacitación =	50,55

El Cuerpo de bomberos no cumplió con lo programado en la capacitación solo alcanzo el 50,55% existiendo una Brecha del 44.45%, esto indica falta de preocupación por mejorar la eficiencia en los conocimientos de los empleados.

INDICADORES DE EFICIENCIA

1. Eficiencia Cumplimiento Ingreso

Eficiencia Cumplimiento Ingreso =	$\frac{\text{Monto del Ing. Ejec. Periodo} * 100}{\text{Monto del Ing. Presup. Periodo}}$
Eficiencia Cumplimiento Ingreso =	$\frac{413.221,96}{424599,08} \times 100 :$
Eficiencia Cumplimiento Ingreso =	97,32%

En relación al cumplimiento en los ingresos el Cuerpo de Bomberos obtuvo una eficiencia del 97,32%, con respecto al valor presupuestado y el valor ejecutado en el año 2015, demostrando un compromiso adecuado del personal con los objetivos de la entidad y una brecha del 2,68% que no se ha cumplido.

2. Eficiencia en Cumplimiento de Gastos de mantenimiento de bienes.

Eficiencia en Cumplimiento de Gastos de mantenimiento de bienes =	$\frac{\text{Monto G. Mantenimiento y Reparacion de Equipos y sistemas informaticos} * 100}{\text{Monto G. Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sist. Inf. Presup. Periodo} * 100}$
Eficiencia en Cumplimiento de Gastos de mantenimiento de bienes =	$\frac{8.443,44}{11.600,00} \times 100$
Eficiencia en Cumplimiento de Gastos de mantenimiento de bienes =	72,79%

En relación al cumplimiento de los gastos de mantenimiento el Cuerpo de Bomberos obtuvo una eficiencia del 72,79%, con respecto al valor presupuestado y el valor ejecutado en el año 2015, y una brecha significativa del 27,21% que no se ha cumplido

AUSENCIA DEL PROCEDIMIENTO DE MANEJO DE PERSONAL

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUSENCIA DEL PROCEDIMIENTO DE MANEJO DE PERSONAL

La Falta de un Manual de Clasificación de Puestos aprobado y el incumplimiento de la Normativa vigente ha ocasionado tener personal no idóneo ya que se encuentran ubicados en puestos que no están de acuerdo a su perfil, lo que dificulta el cumplimiento de las actividades y el logro de los resultados esperados.

Por ende no existe un procedimiento adecuado para el reclutamiento y selección del personal.

Por lo que se incumple con lo establecido con la Norma de Control Interno N° 407-03 que menciona “...*Las unidades 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....*”

CONCLUSIÓN:

La Jefatura y el Departamento Administrativo no han establecido parámetros a evaluar para el ingreso de los empleados, esto ocasiona que en la institución se encuentre personal no idóneo para el cumplimiento de las funciones que no tuvo la oportunidad de rendir pruebas técnicas, esto a su vez conlleva a tener cargos asignados sin tomar en cuenta el perfil del trabajador por la falta de inducción y de un manual de puestos.

RECOMENDACIÓN:

A la Jefatura Administrativa

- ✓ Solicitar a la Unidad Administrativa la aplicación de los procedimientos legales estipulados dentro de la Ley, respecto al Reclutamiento, Selección y participación en los respectivos concursos.
- ✓ Disponer al Departamento Administrativo la estructuración y elaboración de un Manual de Clasificación de Puestos.

Al Departamento Administrativo:

- ✓ Aplicar con lo establecido con la Norma de Control Interno N° 407-03, respecto al reclutamiento y Selección del Personal.
- ✓ Estructurar y elaborar un Manual de Clasificación de Puestos para asegurar en los nuevos empleados el cumplimiento de sus funciones y la ubicación en puestos de acuerdo a su perfil.

FALTA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN

Los responsables de la capacitación y adiestramiento del personal no han elaborado el plan anual de capacitaciones, que permita desarrollar las capacidades y habilidades de los empleados.

Se ha inobservado con lo establecido en la Norma de Control Interno N° 407-06, que menciona “...*Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de los empleados en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento.*”

El incumplimiento a la normativa vigente y la no aplicación del procedimiento de inducción ha ocasionado que los empleados no tengan el conocimiento necesario para el desarrollo de sus funciones.

CONCLUSIÓN:

La no capacitación de los empleados y la no elaboración de un plan anual de capacitación dan lugar a que no exista efectividad en el desempeño de las funciones, bajo conocimiento para el desarrollo de planes y programas y desconocimiento de los principales reglamentos y leyes vigentes.

RECOMENDACIÓN:

A la Jefatura Administrativa

- ✓ Solicitar al departamento Administrativo la realización de un plan de capacitaciones que cubran las necesidades de los empleados y por ende de la institución, para que los empleados tengan el conocimiento necesario para el desarrollo de sus funciones.

A la Unidad Administrativa:

- ✓ Preparar y elaborar un Plan Anual de Capacitaciones según las necesidades de la institución.

INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS

La institución a la fecha de la auditoría no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita identificar aquellos riesgos que tengan un gran impacto institucional en el logro de los objetivos.

Se ha inobservado con lo establecido en la Norma de Control Interno N. 300-02 Plan de mitigación de riesgos, que menciona “...Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”

CONCLUSIÓN:

La inexistencia de un plan de mitigación de riesgos influye en el logro de los objetivos institucionales y ante eventuales desastres que puedan presentarse en el futuro por lo que el personal de la institución no estaría en capacidad de reaccionar de forma inmediata ante los diferentes riesgos presentes.

RECOMENDACIÓN:

A la Jefatura Administrativa

- ✓ Solicitar a los directivos la elaboración de un plan de mitigación de riesgos que permitan a la institución el logro de los objetivos planteados.

INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MANTENIMIENTO DE LOS BIENES DE LA INSTITUCIÓN

La institución no cuenta con un plan de mantenimiento de los bienes de la institución que permita mantener en buen estado los bienes que posee y garantizar un efectivo funcionamiento.

Se ha inobservado con lo establecido en la Norma de Control Interno 406-13 **Mantenimiento de bienes de larga duración** El área administrativa de cada entidad,

elaborará los procedimientos que permitan implantar los programas de mantenimiento de los bienes de larga duración. La entidad velará en forma constante por el mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes de larga duración, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil. Diseñará y ejecutará programas de mantenimiento preventivo y correctivo, a fin de no afectar la gestión operativa de la entidad. Corresponde a la dirección establecer los controles necesarios que le permitan estar al tanto de la eficiencia de tales programas, así como que se cumplan sus objetivos. La contratación de servicios de terceros para atender necesidades de mantenimiento, estará debidamente justificada y fundamentada por el responsable de la dependencia que solicita el servicio.

CONCLUSIÓN:

La inexistencia de un plan de mantenimiento de los bienes de larga duración conlleva a un deterioro prematuro lo que ocasiona que no se encuentren en condiciones aceptables para su utilización lo que provocara inminentes gastos futuros en la adquisición de nuevos bienes.

RECOMENDACIÓN:

A la Jefatura Administrativa

- ✓ Solicitar a los responsables del área administrativa la elaboración de un plan de mantenimiento de los bienes de larga duración para el logro de los objetivos institucionales.

A la Administración

- ✓ Elaborar el plan de mantenimiento de los bienes de larga duración de la institución a fin de que sea ejecutado y alcanzar un óptimo funcionamiento y garantizar su vida útil.

Orellana, 05 de septiembre de 2016

Atentamente,

Irma Jiménez

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/05	2016/09/05
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/05	2016/09/05

Carta de invitación para la lectura del Informe

Orellana, 06 de septiembre de 2016

Tcnel (B)

GONZALO VASQUEZ

JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON JOYA DE LOS SACHAS

Presente

Por medio del presente invitamos a usted a la lectura del Informe de la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN JOYA DE LOS SACHAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, la misma que se llevará a cabo en las instalaciones de la entidad el día viernes 09 de septiembre de 2016 a las 16H00.

Particular que informo para fines pertinentes.

Atentamente,

Irma Jiménez
**ESTUDIANTE DE LA FADE
EXTENSIÓN NORTE AMAZÓNICA**

	SIG.	INICIO	FINAL
ELABORADO POR:	I.M.J.R	2016/09/09	2016/09/09
REVISADO POR:	I.P.A.G.	2016/09/09	2016/09/09

ACTA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORIA

En el Cantón Joya de los Sachas, en las oficinas del Cuerpo de Bomberos, a los 09 días del mes de Septiembre, siendo las 16H00, reunidos los señores Gonzalo Vásquez, Jefe, Nancy Murillo, Secretaria y todos los empleados de la gestión administrativa y financiera, se da lectura al informe de la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, del periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015,

Después de leído el borrador del Informe, los funcionarios antes mencionados manifestaron estar de acuerdo con el contenido de dicho informe.

Y no habiendo más que hacer constar, se da por finalizada la lectura del informe y para constancia firman los presentes.

N°	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	FIRMA
1	Gonzalo Vásquez	Jefe	
2	Nancy Murillo	Secretaria	
3	Sonia Tandazo	Contadora	
4	Sonia Lomas	Tesorería y Presupuesto	
5	Victoria Solórzano	Recaudación	
6	Saira Carrión	Compras Públicas	
7	Jaime Aguilar	Talento Humano	
8	Luis Gonzales	Logística	

CONCLUSIONES

- Concluida la Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, se detectaron deficiencias como Ausencia de Procedimientos de Reclutamiento del Personal, Inexistencia de un Plan de Mitigación de Riesgos al Cuerpo de Bomberos, Falta de un Plan de Capacitación y la Inexistencia de un Plan de Mantenimiento de los Bienes de la Institución, todo lo cual ha dificultado el desarrollo y fortalecimiento de las actividades diarias.
- El personal del Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas no ha sido evaluado por medio de indicadores de gestión que determinen el nivel de eficiencia y eficacia el trabajo de los funcionarios, además determinar en que medida se han logrado los objetivos de la institución
- Se emitió el Informe de Auditoría que contiene: conclusiones y recomendaciones que contribuirán a una correcta toma de decisiones por parte de la administración como un aporte para mejorar su gestión.

RECOMENDACIONES

- Elaborar, definir, y aprobar herramientas técnicas tales como: Manual de Funciones, Plan de Capacitación Anual, Plan de Mantenimiento de los Bienes de la Institución, Plan de Mitigación de Riesgos que permitan el accionar y desenvolvimiento de la institución de una forma óptima.
- Establecer indicadores de gestión que permitan evaluar la eficiencia, eficacia y economía, lo cual va a permitir mejorar las actividades de la Institución, aplicando controles continuos en el desarrollo de sus actividades para el logro de los objetivos y metas institucionales.
- Implementar las recomendaciones descritas en el Informe de Auditoría de Gestión de manera inmediata para obtener la eficiencia, eficacia y economía en la gestión del Cuerpo de Bomberos del Cantón Joya de los Sachas, la misma que es responsabilidad de la administración.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Randal, E., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. (11^a ed) México: Pearson Education.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Colegio de Contadores Públicos de Lima. (2010). *Las pruebas pruebas de auditoria auditoria y papeles papeles de trabajo trabajo En la auditoria auditoria financiera financiera - presupuestaria*. Obtenido de <http://www.ccpl.org.pe/downloads/PruebasAuditoriaPapelesTrabajo.pdf>
- Contraloría General de Nicaragua. (2009). *Guía de Auditoría Integral*. Obtenido de <https://www.cgr.gob.ni/index.php/repositorio/category/33-manual-de-auditoria-gubernamental-mag>
- Contraloria General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: Contraloria General del Estado
- Contraloría General del Estado. (2011). *Guia Metodológica para Auditoría de Gestión*. Quito: Contraloría General del Estado
- Cook, J., & Winkle, G. (1999). *Auditoría*. México: McGraw - Hill
- Cuellar, G. (2012). *Teoría General de Auditoría y Revisión Fiscal*. Recuperado de: <http://fceca.unicauca.edu.com/old/tgarf/tgarfse88.html>.
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Fonseca, O. (2009). *El Dictámenes de Auditoría*. Lima : ICCO Ediciones.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio* (2^a ed.). México: Pearson Educación.
- Kell, W., & Ziegler, R. (1995). *Auditoría Moderna*. México: Continental.
- Maldonado, M. (2001). *Auditoría de Gestión* (2^a ed.). Quito: Luz de América.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Mantilla, S. (2004). *Control Interno de los nuevos Instrumentos Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Océano Group (1999). *Enciclopedia de la Auditoría*. Madrid: Océano.
- Pany, W. (2005). *Principios de Auditoría* (14^a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Pinilla, J. (1996). *Auditoría Operacional*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma

	ACTIVIDADES	JULIO 2016	AGOSTO 2016					SEPTIEMBRE 2016					OCTUBRE 2016					NOVIEMBRE 2016				
1	Presentación y Aprobación del Tema		■	■																		
2	Presentación de Anteproyecto			■																		
3	Aprobación del Anteproyecto				■	■																
4	Elaboración y presentación del 50%						■	■														
5	Elaboración y presentación del 100%							■	■													
6	Elaboración y Aprobación Final									■	■	■	■									
7	Trámites y Presentación del trabajo de titulación.													■	■							
8	Defensa del Trabajo de Titulación.															■						

Anexo 2: Cedula Presupuestaria de Ingresos



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 1

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 998 Unidad Ejecutora: 0512

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.3.01.08	Prestación De Servicios	0.00	1,300.00	1,300.00	910.00	892.40	390.00
1.3.01.12	Permisos, Licencias Y Patentes	15,000.00	26,628.77	41,628.77	37,340.79	37,340.79	4,287.98
1.3.01.31	Contribucion Predial A Favor De Los Cuerpos De Bomberos	40,000.00	8,177.90	48,177.90	44,088.95	44,088.95	4,088.95
1.3.04.14	Contribucion Adicional Para Los Cuerpos De Bomberos	275,000.00	0.00	275,000.00	272,389.81	272,389.81	2,610.19
1.9.02.01	Indemnizaciones Por Sinistros	0.00	2,264.91	2,264.91	2,264.91	2,264.91	0.00
3.8.01.05	Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores Compra De Bienes Y Servicios	0.00	56,227.50	56,227.50	56,227.50	56,227.50	0.00
TOTALES :		330,000.00	94,689.08	424,689.08	413,221.96	413,204.36	11,377.12
TOTAL ACUMULADO :		330,000.00	94,599.08	424,599.08	413,221.96	413,204.36	11,377.12

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

04/01/2016

11:41:32

Ruc No :
2160017530001

Dirección :
AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono :
062868014

Correo Electrónico
bomberosacha@yahoo.es

Ciudad
LA JOYA DE LOS

Anexo 3: Estado de Resultados



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	354,729.55	0.00
6.2.3.01	TASAS GENERALES	82,339.74	0.00
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	272,389.81	0.00
6.3.3	REMUNERACIONES	144,230.78	0.00
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	65,563.90	0.00
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	13,721.52	0.00
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	6,877.50	0.00
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	38,251.50	0.00
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	19,806.36	0.00
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	44,552.25	0.00
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	2,286.30	0.00
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	183.68	0.00
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	8,004.20	0.00
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6,557.01	0.00
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	4,235.84	0.00
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMÁTICA	423.74	0.00
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	9,223.41	0.00
6.3.4.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	13,638.07	0.00
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	888.67	0.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	7,035.90	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.22	INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	2,264.91	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 160,286.86

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruo N°: 2160017530001 Dirección : AV. JAIME ROLDOS Y Teléfono : 052868014 Correo Electronico : bomberosacha@yahoo.es Ciudad : LA JOYA DE LOS SACHAS, 11:30:13 04/01/2016

Anexo 4: Cedula Presupuestaria de Gastos



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 3

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 1.1.1

Denominación : Subprograma 1.- Administración General

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	71,400.00	0.00	71,400.00	65,563.90	5,836.10	65,563.90	65,563.90	5,836.10
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	9,124.83	0.00	9,124.83	9,119.52	5.31	9,119.52	9,119.52	5.31
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	4,602.00	0.00	4,602.00	4,602.00	0.00	4,602.00	4,602.00	0.00
5.1.03.06	Refrigerio	0.00	5,800.00	5,800.00	5,550.00	250.00	5,550.00	5,550.00	250.00
5.1.03.12	Compensacion Por Regimen Remuneativo De Bomberos	0.00	1,330.00	1,330.00	1,327.50	2.50	1,327.50	1,327.50	2.50
5.1.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	0.00	1,350.00	1,350.00	1,334.50	15.50	1,334.50	1,334.50	15.50
5.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	39,191.00	0.00	39,191.00	36,927.00	2,264.00	36,927.00	36,927.00	2,264.00
5.1.06.01	Aporte Patronal	13,181.04	0.00	13,181.04	12,117.65	1,063.39	12,117.41	12,117.41	1,063.63
5.1.06.02	Fondo De Reserva	8,214.00	0.00	8,214.00	7,689.26	524.74	7,688.95	7,688.95	525.05
5.3.01.01	Agua Potable	35.00	0.00	35.00	17.61	17.39	17.61	17.61	17.39
5.3.01.04	Energia Electrica	900.00	600.00	1,500.00	1,254.80	245.20	1,254.80	1,254.80	245.20
5.3.01.05	Telecomunicaciones	850.00	300.00	1,150.00	943.87	206.13	943.87	943.87	206.13
5.3.01.06	Servicio De Correo	45.00	50.00	95.00	79.02	15.98	70.02	70.02	24.98
5.3.02.03	Almacenamiento, Embalaje y Envase	350.00	0.00	350.00	26.88	323.12	26.88	26.88	323.12
5.3.02.04	Edicion, Impresion, Reproduccion Y Publicaciones	350.00	0.00	350.00	0.00	350.00	0.00	0.00	350.00
5.3.02.17	Diffusion E Informacion	500.00	0.00	500.00	156.80	343.20	156.80	156.80	343.20
5.3.03.01	Pasajes Al Interior	3,500.00	-550.00	2,950.00	605.20	2,344.80	605.20	605.20	2,344.80
5.3.03.03	Vaticos Y Subsistencias En El Interior	5,500.00	3,750.00	9,250.00	7,399.00	1,851.00	7,399.00	7,399.00	1,851.00
5.3.04.02	Edificios, Locales y Residencias	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00
5.3.04.03	Mobiliarios	250.00	0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	250.00
5.3.04.04	Maquinarias Y Equipos	1,200.00	0.00	1,200.00	741.56	458.44	741.56	741.56	458.44

Ruo N°:
2160017530001

Dirección :
AV. JAIME ROLDOS Y

Teléfono :
062868014

Correo Electronico :
bomberosacha@yahoo.es

Anexo 5: Estado de situación Financiera



CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 2

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	671,581.40	835,042.50
1.1	OPERACIONALES	0.00	120,837.48
1.1.1	DISPONIBILIDADES	0.00	108,498.51
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	0.00	108,498.51
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	0.00	12,338.97
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	0.00	0.38
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	0.00	0.02
1.1.2.22	egresos realizados por recuperar al sri	0.00	30.14
1.1.2.61	Deudores Por Conciliaciones Bancarias	0.00	142.15
1.1.2.81	anticipos de fondos por pagos al sri	0.00	12,166.28
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	-56,209.90
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	0.00	-56,209.90
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	0.00	-56,227.50
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	0.00	17.60
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	510.00	9,379.52
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	510.00	9,379.52
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	510.00	9,379.52
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	671,071.40	761,035.40
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	671,071.40	761,035.40
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	622,850.40	712,814.40
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	115,000.00	115,000.00
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-66,779.00	-66,779.00
2	PASIVOS	3,416.86	6,591.10
2.1	DEUDA FLOTANTE	3,416.86	6,588.78
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	3,416.86	6,588.78
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	3,416.86	6,588.78
2.2	DEUDA PUBLICA	0.00	2.32
2.2.4	FINANCIEROS	0.00	2.32
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	0.00	2.32

Ruo N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

31/12/2015

14:49:05

Anexo 6: Presupuesto de Gastos 2015

CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS PRESUPUESTO INICIAL 2015

Página 1 de 2

Función: 1.1.1

Subprograma 1.- Administracion General

Partida :	Nombre :	Valor Inicial :
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	71,400.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	9,124.83
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	4,602.00
5.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	39,191.00
5.1.06.01	Aporte Patronal	13,181.04
5.1.06.02	Fondo De Reserva	8,214.00
5.3.01.01	Agua Potable	35.00
5.3.01.04	Energia Electrica	900.00
5.3.01.05	Telecomunicaciones	850.00
5.3.01.06	Servicio De Correo	45.00
5.3.02.03	Almacenamiento, Embalaje y Envase	350.00
5.3.02.04	Edicion, Impresion, Reproduccion Y Publicaciones	350.00
5.3.02.17	Difusion E Informacion	500.00
5.3.03.01	Pasajes Al Interior	3,500.00
5.3.03.03	Viaticos Y Subsistencias En El Interior	5,500.00
5.3.04.02	Edificios, Locales y Residencias	500.00
5.3.04.03	Mobiliarios	250.00
5.3.04.04	Maquinarias Y Equipos	1,200.00
5.3.04.05	Vehículos	7,500.00
5.3.06.03	Servicio De Capacitacion	7,000.00
5.3.07.04	Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas	600.00
5.3.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	6,500.00
5.3.08.03	Combustibles y Lubricantes	2,800.00
5.3.08.04	Materiales De Oficina	600.00
5.3.08.05	Materiales De Aseo	600.00
5.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y	600.00
5.3.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	800.00

30/05/2016

17:02:14

Ruc No :
2160017530001

Dirección :
AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono :
062868014

Ciudad
LA JOYA DE LOS SACHAS,

Anexo 7: Presupuesto de Ingresos 2015

CUERPO DE BOMBEROS DE JOYA DE LOS SACHAS PRESUPUESTO INICIAL 2015

Página 1 de 1

Partida :	Nombre :	Valor Inicial
1.3.01.12	Permisos, Licencias Y Patentes	15,000.00
1.3.01.31	Contribucion Predial A Favor De Los Cuerpos De Bomberos	40,000.00
1.3.04.14	Contribucion Adicional Para Los Cuerpos De Bomberos	275,000.00
TOTAL :		330,000.00
TOTAL ACUMULADO :		330,000.00

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

30/05/2016

17:01:44

Ruc No :
2160017530001

Dirección :
AV. JAIME ROLDOS Y ALEJANDRO LABAKA

Teléfono :
062868014

Ciudad
LA JOYA DE LOS SACHAS,