



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

“Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo, en el año 2012.”

AUTORAS:

Carla Magaly Cruz Yaucán
Jéssica Beatriz Yuve Medina

Riobamba – Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Riobamba, 09 de diciembre de 2014

Ing. César Alfredo Villa Maura
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA

El contenido y las ideas expresadas en el presente trabajo de investigación denominado **“Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo, en el año 2012.”**, son de exclusiva responsabilidad de sus autoras.

Riobamba, 09 de diciembre de 2014

Carla Magaly Cruz Yaucán

Jéssica Beatriz Yuve Medina

DEDICATORIA

Dedico todo mi esfuerzo y trabajo puesto para la realización de esta tesis:

A mi madre Isabel, por su paciencia y comprensión, por estar conmigo en aquellos momentos en que el estudio y el trabajo ocuparon mi tiempo y esfuerzo y prefirió sacrificar su tiempo para que yo pudiera cumplir con esta meta, gracias por estar siempre a mi lado.

A mi novio Iván, por ser alguien muy especial en mi vida, por siempre estar a mi lado en las buenas y en las malas, por su comprensión, apoyo constante y amor incondicional.

A mis hermanos Andrea y Daniel quienes forman parte importante de mi vida y me ayudaron e impulsaron para cumplir con este trabajo

A ellos este proyecto, porque sin ellos, no hubiese podido ser.

Jéssica

A mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento porque gracias a ustedes, hoy pude alcanzar mi meta, solamente les estoy devolviendo lo que ustedes me dieron en un principio.

A mis hermanas por su apoyo comprensión y consejos en los momentos difíciles, a todos gracias por confiar en mí.

Magaly

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a todas aquellas personas que, de alguna forma, son parte de la culminación de este trabajo.

Nuestro sincero agradecimiento está dirigido hacia el Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi y a su equipo de trabajo, quienes con su ayuda desinteresada nos brindaron información fundamental para el desarrollo de nuestra investigación, a nuestras familias por siempre brindarnos su apoyo. Pero, principalmente nuestro agradecimiento al Ing. César Villa Director de nuestra Tesis e Ing. Pedro Díaz Miembro del Tribunal, por la paciencia, valioso tiempo y conocimientos que nos sirvieron de gran ayuda para la culminación exitosa de esta tesis de grado.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Pág.

Portada.....	i
Certificación.....	ii
Autoría.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras.....	xi
Índice de gráficos.....	xi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I	
1 Generalidades del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi.....	2
1.1. Antecedentes del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi.....	3
1.2. Base legal del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi.....	4
1.3. Filosofía empresarial del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi.....	5
1.4. Estructura organizacional del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi....	6
CAPÍTULO II	
2 Marco teórico.....	7
2.1. Auditoría de gestión: Definición.....	7
2.2. Importancia de la auditoría de gestión.....	8
2.3. Elementos de gestión.....	8
2.4. Herramientas de la auditoría de gestión.....	9
2.4.1. Control interno.....	9
2.4.1.1. Componentes del sistema de control interno.....	9
2.4.1.2. Métodos de evaluación de control interno.....	11
2.4.2. Riesgos de la auditoría de gestión.....	14
2.4.2.1. Composición del riesgo de auditoría.....	14
2.4.3. Muestreo en la auditoría de gestión.....	14
2.4.4. Evidencias suficientes y competentes.....	15
2.4.5. Técnicas utilizadas.....	16
2.4.6. Papeles de trabajo.....	18
2.4.7. Marcas de auditoría.....	19

2.4.8	Indicadores de gestión.....	21
2.4.8.1	Definición.....	21
2.4.8.2	Tipos de indicadores.....	21
2.5.	Fases de la auditoría de gestión.....	22
2.5.1.	Fase I: Conocimiento preliminar.....	22
2.5.2.	Fase II: Planificación.....	24
2.5.3.	Fase III: Ejecución.....	25
2.5.4.	Fase IV: Comunicación de resultados.....	27

CAPÍTULO III

3	Diagnóstico de la situación actual de la entidad.....	29
3.1.	Análisis FODA.....	29
3.1.1.	Matriz FODA del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi.....	29
3.1.1.1.	Matriz de medios internos.....	30
3.1.1.1.1.	Interpretación de medios internos.....	31
3.1.1.2	Matriz de medios externos.....	32
3.1.1.2.1	Interpretación de medios externos.....	34
3.2	Informe de diagnóstico.....	34

CAPÍTULO IV

4	Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi.....	35
4.1	Fase I: Planificación preliminar.....	36
4.1.1	Programa de auditoría planificación preliminar.....	36
	Carta dirigida al jefe del Cuerpo de Bomberos.....	38
	Cronograma de auditoría.....	39
	Guía de visita previa.....	40
	Planificación estratégica del CBCH.....	46
	Plan operativo anual 2012 CBCH.....	48
	Plan anual de contratación 2012 CBCH.....	49
	Registro de los reportes de servicios y atenciones 2012 CBCH.....	52
	Plan de capacitación del personal de tropa 2012 CBCH.....	53
	Plan de mitigación de riesgos 2012 CBCH.....	54
	Nómina del personal e información de los servidores del CBCH.....	55
	Presupuesto de ingresos y gastos 2012 CBCH.....	57
	Inventario del CBCH.....	61

	Estatuto orgánico y manual de funciones del CBCH.....	65
	Políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño.....	66
	Código de ética.....	67
	Cuestionarios de control interno.....	68
	Levantamiento de información sobre satisfacción de los usuarios.....	85
	Encuesta a ser aplicada.....	86
	Informe de planificación preliminar.....	88
4.2	Fase II: Planificación específica.....	91
4.2.1	Programa de auditoría planificación específica.....	91
	Análisis de la distribución de planta del CBCH.....	93
	Análisis de los procesos del CBCH.....	96
	Proceso de manejo de personal.....	96
	Proceso de gestión de riesgos.....	97
	Proceso de manejo de inventarios.....	98
	Análisis de la misión del Cuerpo de Bomberos Chunchi.....	99
	Análisis de la visión del Cuerpo de Bomberos Chunchi.....	101
	Análisis del plan anual de contratación 2012 CBCH.....	102
	Análisis del registro de reportes de servicios y atenciones prestadas en el 2012 por el CBCH.....	104
	Análisis de la nómina del personal del CBCH.....	106
	Análisis del presupuesto 2012 CBCH.....	107
	Análisis del inventario CBCH.....	110
	Análisis del organigrama del CBCH.....	119
	Determinación del riesgo.....	121
	Informe de evaluación de control interno.....	127
	Tabulación y análisis de la información obtenida en las encuestas.....	132
	Orden de trabajo.....	140
	Memorando de planificación.....	141
4.3	Fase III: Ejecución de la auditoría.....	143
4.3.1	Programa de auditoría ejecución.....	143
	Indicadores de gestión.....	144
	Hojas de resumen de hallazgos.....	150
4.4	Fase IV: Comunicación de resultados.....	170

4.4.1	Programa de auditoría comunicación de resultados.....	170
	Informe final de auditoría de gestión.....	171
CAPÍTULO V		
5	Conclusiones y recomendaciones.....	192
5.1.	Conclusiones.....	192
5.2.	Recomendaciones.....	193
	Resumen	194
	Abstract	195
	Bibliografía	196

ÍNDICE DE TABLAS

No	TÍTULO	Pág.
1	Financiamiento Cuerpo de Bomberos Chunchi.....	3
2	Simbología de flujogramación.....	14
3	Determinación del nivel de riesgo.....	15
4	Técnicas de verificación.....	18
5	Marcas de auditoría.....	21
6	FODA del Cuerpo de Bomberos Chunchi.....	31
7	Matriz de ponderación de medios internos Cuerpo de Bomberos de Chunchi...	32
8	Matriz de ponderación de medios externos Cuerpo de Bomberos de Chunchi...	34
9	Análisis distribución de planta CBCH.....	94
10	Análisis de la misión del CBCH.....	99
11	Resumen PAC ejecutado y programado CBCH 2012.....	102
12	Presupuesto de ingresos año 2012 CBCH.....	107
13	Ejecución de gastos año 2012 CBCH.....	108
14	Disponibilidad vehicular CBCH.....	110
15	Vehículos de común operación de un cuerpo de bomberos.....	111
16	Vehículos con los que debería contar el Cuerpo de Bomberos Chunchi.....	112
17	Análisis sobre los vehículos con los que cuenta Cuerpo de Bomberos Chunchi	113
18	Comparación inventario CBCH y normas NFPA 1901 y 1971.....	114
19	Análisis del organigrama CBCH.....	119
20	Resultados ambiente de control.....	121
21	Resultados de evaluación de riesgo.....	122
22	Resultados actividades de control.....	123
23	Resultados información y comunicación.....	124
24	Resultados monitoreo y supervisión.....	125
25	Resumen de resultados.....	126
26	Indicadores de gestión: Eficiencia.....	145
27	Indicadores de gestión: Eficacia.....	146
28	Indicadores de gestión: Economía.....	147
29	Indicadores de gestión: Ecología.....	148
30	Indicadores de gestión: Ética.....	149

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	TÍTULO	Pág.
1	Estructura Orgánica CBCH.....	6

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.	TÍTULO	Pág.
1	Análisis de la Misión del CBCH.....	100
2	Ejecución PAC CBCH 2012.....	103
3	Ejecución Presupuesto CBCH 2012.....	108
4	Ejecución Presupuestaria Gastos CBCH 2012.....	109
5	Resultados pregunta 1 Encuesta.....	132
6	Resultados pregunta 2 Encuesta.....	133
7	Resultados pregunta 3 Encuesta.....	134
8	Resultados pregunta 4 Encuesta.....	135
9	Resultados pregunta 5 Encuesta.....	136
10	Resultados pregunta 6 Encuesta.....	137
11	Resultados pregunta 7 Encuesta.....	138
12	Resultados pregunta 8 Encuesta.....	139

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación con el tema “Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo, en el año 2012”; ha sido desarrollado con el objetivo contribuir al logro de una gestión de calidad institucional mediante la detección de falencias, implementación de indicadores de gestión y determinación de conclusiones y recomendaciones que ayuden al mejoramiento de la prestación de sus servicios evitando el mal uso de recursos y el incumplimiento de los fines para los que fue contratado el talento humano; para ello la ejecución está basada en cinco capítulos descritos a continuación:

El primer capítulo contiene las generalidades de la institución: antecedentes, base legal, financiamiento, filosofía empresarial y estructura organizacional.

El segundo capítulo detalla el marco teórico que incluye las definiciones fundamentales de auditoría de gestión; que servirán de guía para el desarrollo de nuestra investigación.

En el tercer capítulo se desarrolla un diagnóstico de la situación actual de la entidad, mediante un análisis FODA que contiene matrices de medios internos y externos y su respectiva interpretación contribuyendo a la detección de factores que afectan positivamente o negativamente a la Institución.

En el cuarto capítulo, se desarrolla la auditoría de gestión, guiándonos en los lineamientos que establece la Contraloría General del Estado, misma que indica las fases de una auditoría de gestión que son: Conocimiento preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados.

Y en el quinto capítulo, se incluye las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

1 GENERALIDADES DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, es una entidad sin fines de lucro, que está al servicio de la colectividad las 24 horas del día.

Se encuentra ubicado en el Cantón Chunchi, Parroquia Matriz, calles General Morales y Juan Pío Montúfar a media cuadra del Mercado Central.

El financiamiento está dado por las aportaciones en las planillas de luz eléctrica, de acuerdo a los usuarios del cantón que se encuentran registrados, que es recaudada por la Empresa Eléctrica en las planillas que emite mensualmente, y remitidos, mes a mes, los valores recaudados por dicha contribución, al Cuerpo de Bomberos. De conformidad con lo estipulado en la Ley de Defensa Contra Incendios en su Art. 32 en la siguiente escala:

- 1.** El equivalente al cero punto cincuenta por ciento (0.50%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general de servicio residencial o particular.
- 2.** El equivalente al uno punto cinco por ciento (1.5%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general los medidores destinados al servicio comercial; y,
- 3.** El equivalente al tres por ciento (3%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general los medidores destinados a los pequeños industriales y el equivalente al seis por ciento (6%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general a los medidores de los demás industriales.

También de acuerdo al Art. 33 del mismo cuerpo legal el financiamiento está dado por la contribución predial a favor de todos los cuerpos de bomberos de la República en el cero punto quince por mil, tanto en las parroquias urbanas como en las parroquias rurales, a las cuales se les hace extensivo.

Y según lo establecido en el Art. 35 de la misma ley recibirán ingresos por concepto de Permisos de funcionamiento de locales comerciales e instituciones de servicios.

De acuerdo a la información proporcionada del ejercicio fiscal 2012, el Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi contó con los siguientes recursos económicos:

Tabla 1. Financiamiento Cuerpo de Bomberos Chunchi

Concepto	Valores USD
Permisos, licencias y patentes	3.000,00
Contribución predial a favor de los cuerpos de bomberos	13.858,00
Contribución adicional para los cuerpos de bomberos proveniente de los servicios de alumbrado eléctrico	87.900,07
TOTAL	104.758,07

Elaborado por: Las Autoras

1.1 Antecedentes del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, provincia de Chimborazo, fue creado mediante Acuerdo Ministerial N. 1090 emitido por la Lcda. Inés Arrata de Sorrosa Ministra de Bienestar Social, el 17 de Julio de 1980, por pedido de las fuerzas vivas y autoridades del cantón Chunchi, y publicado en el Registro Oficial N. 246 del 6 de agosto de 1980.

Desde su creación esta institución trabaja en beneficio de la población del cantón con la abnegación y entrega de los bomberos; que es el elemento esencial de la entidad.

Por el pasar de los años desde su creación, el cuerpo de bomberos es reconocido por la sacrificada labor en beneficio de la institución y de la comunidad.

1.2 Base legal del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, tiene como responsabilidad salvaguardar los intereses de la comunidad, mediante la prevención de incendios, desastres naturales, accidentes, etc.

La institución para el desarrollo de sus actividades cuenta con las siguientes disposiciones legales, reglamentarias y demás disposiciones internas:

- Constitución Política del Ecuador
- Ley de Defensa contra Incendios y su Reglamento
- Decreto ejecutivo número 1670 del 14 de abril de 2009 publicado en el registro oficial número 578 del 27 de abril de 2009, en donde se asigna a la Secretaría Técnica de Gestión de Riesgos las competencias, atribuciones, funciones, representaciones y delegaciones que la Ley de Defensa Contra Incendios establece para el Ministerio de Bienestar Social, hoy Ministerio de Inclusión Económica y Social.
- Ley Orgánica del Servicio Público LOSEP y su Reglamento
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley de Contratación Pública
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Reglamento Orgánico Operativo y de Régimen Interno de Bomberos del País.
- Normas NFPA (National Fire Protection Association)

1.3 Filosofía empresarial del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi

Misión:

La misión de la institución es salvar vidas prestando servicios las 24 horas y salvaguardar los intereses de la comunidad mediante conferencias de prevención de incendios, desastres naturales, accidentes, etc., y así contribuir con el desarrollo de nuestro Cantón.

Visión:

Llegar a ser una entidad eficiente y eficaz, consiguiendo suficientes recursos económicos para adquirir maquinaria de primera y así prestar un mejor servicio de seguridad a la población, combatiendo cualquier emergencia que se presente en el menor tiempo posible.

Objetivos:

- Prevenir y controlar incendios.
- Auxiliar a la ciudadanía en caso de emergencias como inundaciones, desastres naturales, accidentes, etc.
- Capacitar a las instituciones educativas en la prevención de incendios.

Naturaleza y metas:

El Cuerpo de Bomberos de Chunchi, es una entidad sin fines de lucro, que está al servicio de la colectividad las 24 horas al día de acuerdo a las siguientes metas:

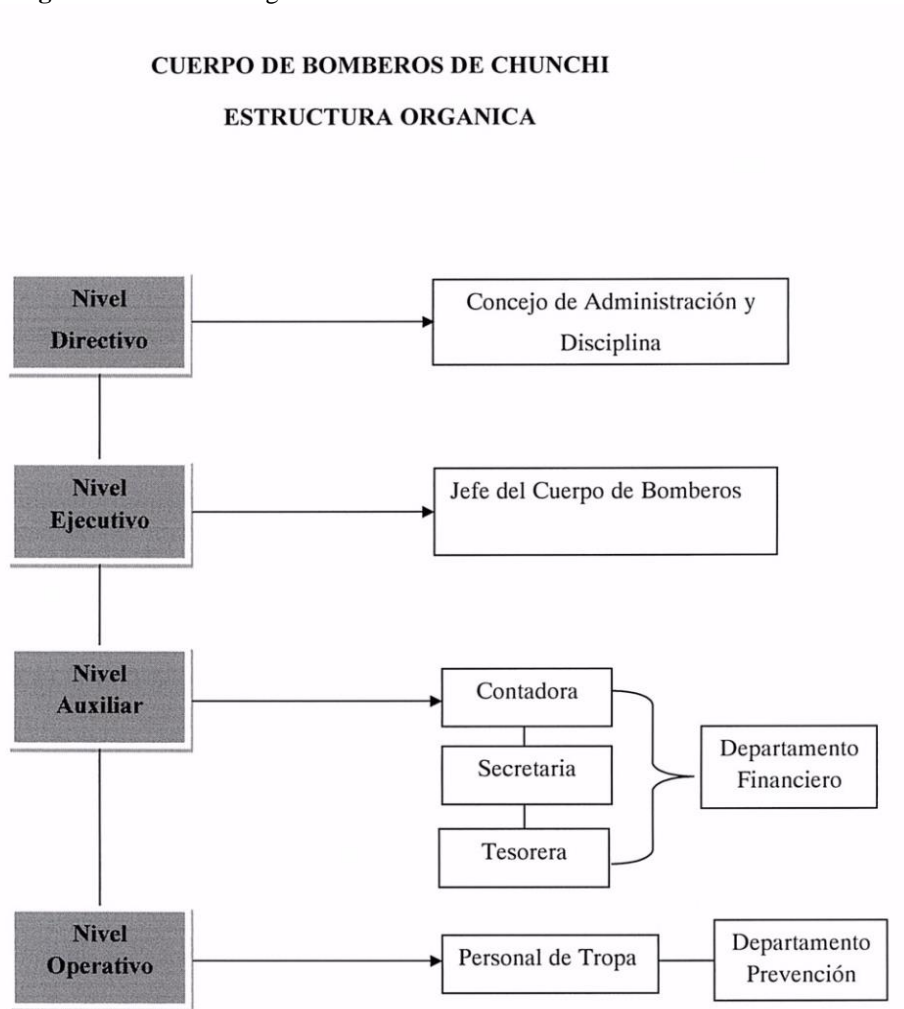
- Defensa de la propiedad privada y pública contra emergencias provenientes de incendios, inundaciones, catástrofes u otras contingencias.
- Motivar a la sociedad en general especialmente jóvenes mediante conferencias, para obtener resultados de defensa propia.

- Colaborar con la Dirección Provincial de Gestión de Riesgos cuando se susciten imprevistos como es el caso de movimientos telúricos y otros.

1.4 Estructura organizacional del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi cuenta con la siguiente estructura organizacional:

Figura 1: Estructura orgánica CBCH.



Fuente: Cuerpo de Bomberos Chunchi.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de gestión: Definición

“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 de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos; y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades.” (CGE, 2001)

“Es la evaluación de todo o parte de los procesos de una organización en términos de eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología con la finalidad de informar los resultados obtenidos y proponer recomendaciones para optimizar la gestión institucional en el corto, mediano y largo plazo.” (Badillo, 2007)

“Es el estudio del proceso administrativo y las operaciones de la organización con miras a emitir una opinión sobre la habilidad de la gerencia respecto a la gestión cumplida y el grado de eficiencia, eficacia y calidad de las actividades del ente controlado.” (Cubero, 2009)

Es el examen efectuado a una institución, proyecto o programa a fin de detectar posibles falencias que pongan en riesgo la gestión institucional en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología, para la posterior emisión del respectivo informe en donde se incluyan conclusiones y recomendaciones.

2.2 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. (CGE, 2001)

2.3 Elementos de gestión

Las instituciones requieren de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados. (Maldonado, 2011)

Economía: Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado, teniendo en cuenta la adecuada calidad. (Maldonado, 2011)

Eficiencia: Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención; incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades. (Maldonado, 2011)

Eficacia: Es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas u otros efectos que se habían propuesto; tiene que ver con el resultado del proceso de trabajo de la entidad. (Maldonado, 2011)

Ética: Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y consuetudinarias vigentes en una sociedad. (Maldonado, 2011)

Ecología: Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (Maldonado, 2011)

2.4 Herramientas de la auditoría de gestión

Para la ejecución de Auditorías de Gestión es necesario la conformación de un equipo multidisciplinario, que dependiendo de la naturaleza de la entidad y de las áreas a examinarse, a más de los auditores profesionales, podría estar integrado por especialistas en otras disciplinas. (Ray & Pany, 2005)

2.4.1 Control interno

Es un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros
- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

(Ray & Pany, 2005)

2.4.1.1 Componentes del sistema de control interno

El control interno está compuesto por 5 componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

- **Ambiente de control:** Llamado también entorno de control, marca la acción y el comportamiento de una organización. El ambiente o entorno de control es el fundamento de los demás componentes. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. (Ray & Pany, 2005)

- **Evaluación de riesgos:** Riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento que puede afectar negativamente a una entidad por lo que es necesario establecer mecanismos para identificarlos, evaluarlos y alcanzar los objetivos de trabajo. (Ray & Pany, 2005)

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

- ✓ Los objetivos que deben ser establecidos y comunicados.
- ✓ Identificación de los riesgos internos y externos.
- ✓ Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- ✓ Evaluación del medio ambiente interno y externo.

(Ray & Pany, 2005)

- **Actividades de control:** Acciones, normas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones y se tomen las acciones necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. (Ray & Pany, 2005)

- **Información y comunicación:** El sistema de información y comunicación, está constituido por métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable. (Ray & Pany, 2005)

- **Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. (Ray & Pany, 2005)

2.4.1.2 Métodos de evaluación de control interno

La evaluación del control interno, se lo realiza a través de diversos métodos que pueden ser: diagramas de flujo, descripciones narrativas, cuestionarios especiales y matrices, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación. (CGE, 2001)

- **Método descriptivo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros. (CGE, 2001)

- **Cuestionarios**

Este método 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. 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.

La aplicación del cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno. No obstante, existen algunas limitaciones que el encargado de la auditoría debe subsanar, tales como:

- ✓ Adaptación a los procedimientos y naturaleza de las operaciones de la institución, que no siempre pueden preverse en un cuestionario estándar.

- ✓ Limitación para incluir otras preguntas de acuerdo a la experiencia del auditor que está efectuando el relevamiento por este método.
- ✓ Las preguntas no siempre pueden abordar todas las deficiencias del sistema de control interno que se requieren para la auditoría. (Estupiñan, 2006)

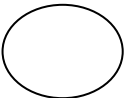
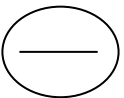
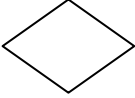

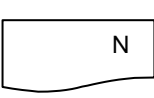
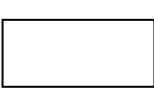
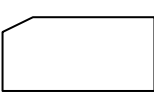
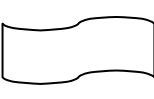

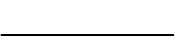




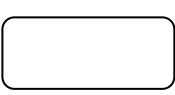
- **Método gráfico**

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

Este método es más técnico y remediante para la evaluación, tiene ventajas 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. (CGE, 2001)

A continuación se presenta la simbología de flujogramación.

Tabla 2: Simbología de flujogramación

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: Las Autoras

2.4.2 Riesgos de la auditoría de gestión

(Maldonado, 2011) Afirma: “El riesgo de Auditoría puede definirse como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.”

2.4.2.1 Composición del riesgo de auditoría

(Maldonado, 2011) Indica:

- **Riesgo inherente:** Es aquel que está relacionado directamente con el tipo de operaciones que se efectúan en la organización y que afectan al Sistema de Control Interno.
- **Riesgo de control:** Es el riesgo que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.
- **Riesgo de detección:** Es aquel en el que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

Tabla 3: Determinación del nivel de riesgo

(Confianza)	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	Alto	Moderado	Bajo	(Riesgo)

Fuente: (CGE, 2001)

Elaborado por: Las Autoras

2.4.3 Muestreo en la auditoría de gestión

Durante su examen el auditor obtiene evidencia confiable y pertinente, suficiente para darle una base razonable sobre lo cual emitir un informe. Los procedimientos de auditoría que brindan esa evidencia no pueden aplicarse a la totalidad de las operaciones

de la entidad, sino que se restringen a algunos de ellos; este conjunto de operaciones constituye una “muestra”. (CGE, 2001)

El muestreo es el proceso de determinar una muestra representativa que permita concluir sobre los hallazgos obtenidos en el universo de operaciones. Por muestra representativa se entiende una cantidad dada de partidas que considerando los valores otorgados a elementos tales como el “riesgo”, permite inferir que el comportamiento de esa muestra es equivalente al comportamiento del universo. (CGE, 2001)

Los auditores emplean los dos enfoques de las técnicas de muestreo, como son:

De apreciación o no estadístico: Los ítems a ser incluidos en la muestra son determinados de acuerdo a criterio; en este tipo de muestreo el tamaño, selección y evaluación de las muestras son completamente subjetivos; por lo tanto, es más fácil que ocurran desviaciones. Esta técnica es la más tradicional que viene aplicando el auditor, se sustenta en una base de juicio personal. (CGE, 2001)

Estadístico: Aplica técnicas estadísticas para el diseño, selección y evaluación de la muestra; provee al auditor de una medición cuantitativa de su riesgo. Este muestreo ayuda al auditor a: 1. Diseñar una muestra eficiente; 2. Medir la eficiencia de la evidencia comprobatoria obtenida; y, 3. Evaluar los resultados de la muestra. (CGE, 2001).

2.4.4 Evidencias suficientes y competentes

Las evidencias de auditoría son elementos de prueba obtenidos por el auditor mediante la aplicación de técnicas de auditoría durante la ejecución del examen que al ser suficientes y competentes constituyen el sustento y respaldo del informe.

Elementos

Para que sea una evidencia de auditoría, se requiere la unión de dos elementos: Evidencia Suficiente (característica cuantitativa) y Evidencia Competente (característica

cualitativa), proporcionan al auditor la convicción necesaria para tener una base objetiva en su examen.

Clases

- a) Física:** Que se obtiene por medio de una inspección y observación directa de actividades, documentos y registros.
- b) Testimonial:** Que es obtenida en entrevistas cuyas respuestas son verbales y escritas, con el fin de comprobar la autenticidad de un hecho.
- c) Analítica.-** Es la resultante de computaciones, comparaciones con disposiciones legales, raciocinio y análisis. (CGE, 2001)

2.4.5 Técnicas utilizadas

Son actividades que el profesional de auditoría ejecuta encaminado a la obtención de evidencias suficientes que servirán de fundamento para sustentar su opinión plasmada en las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Las técnicas a ser utilizadas son:

Tabla 4: Técnicas de verificación.

TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR	
Observación	Es el examen ocular realizado para cerciorarse como se ejecutan las operaciones.
Comparación	Consiste en determinación de la igualdad o diferencias existentes entre dos o más hechos.
Revisión selectiva	Examen ocular rápido con fines de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales. Constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda. Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito.
TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL	
Indagación	La información se obtiene mediante conversación directa con los implicados.
Entrevistas	Pueden ser efectuadas al personal de la empresa auditada o personas beneficiarias de los programas o proyectos.
Rastreo	A través del rastreo se selecciona una operación o transacción, la misma que es revisada desde el inicio hasta el final de su proceso normal.
TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL	
Cálculo	Se verifica la exactitud de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros. Esta técnica se utiliza durante el transcurso de toda auditoría.
Conciliación	Implica hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
Análisis	Consiste en la separación y evaluación crítica, de los elementos que conforman una operación o proceso, con el fin de establecer su naturaleza, su relación y conformidad con los criterios normativos y técnicos existentes.
Tabulación	Consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones.
TÉCNICAS DE VERIFICACION FISICA	
Inspección	Es el examen físico y ocular de activos, obras, documentos y valores, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad.

Fuente: (Maldonado, 2011)

Elaborado por: Las Autoras

2.4.6 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos (tendencia a la auditoría cero papeles) elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe. (CGE, 2001)

Según (CGE, 2001) los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

- a) Constituir el fundamento que disponen el auditor para preparar el informe de la auditoría.
- b) Servir de fuentes para comprobar y explicar en detalle los comentarios conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.

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

- **Archivo permanente**

Este archivo permanente contiene información de interés o utilidad para más de una auditoría o necesarias para auditorías subsiguientes. La primera hoja de este archivo necesariamente debe ser el índice el mismo que indica el contenido del legajo.

- **Archivo corriente**

En estos archivos corrientes se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un periodo. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un periodo dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada. Este archivo a su vez se divide en dos legajos o carpetas, una con información general y la otra con documentación específica por componentes.

2.4.7 Marcas de auditoría

















Según (CGE, 2001) las marcas de auditoría conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no.

Existen dos tipos de marcas, las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoría. Las otras marcas, cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tienen el significado uniforme y que para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado.

Las marcas al igual que los índices y referencias, preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente son hechos con lápiz de papel.

A continuación se muestra las marcas estándares que pueden utilizarse:

Tabla 5: Marcas de auditoría.

MARCA	SIGNIFICADO
	Ligado
	Comparado
	Observado
	Rastreado
	Indagado
	Analizado
	Conciliado.
	Circularizado
	Sin respuesta
	Confirmaciones, respuesta afirmativa
	Confirmaciones, respuesta negativa
	Comprobado
	Cálculos
	Inspeccionado
	Notas explicativas
	Procedimiento no aplicado

Fuente: (CGE, 2001)

Elaborado por: Las Autoras

2.4.8 Indicadores de gestión

2.4.8.1 Definición

Se entiende por indicadores de gestión a los criterios que se utilizan para evaluar el comportamiento de las variables. El indicador es la identificación de la realidad que se pretende transformar. Los indicadores pretenden valorar las modificaciones (variaciones) de las características de la unidad y análisis establecido, es decir, de los objetivos institucionales y programáticos. (Maldonado, 2011)

Si la máxima autoridad o el grupo planificador no encuentran los indicadores que permitan valorar los avances y logros de la acción institucional, será necesario desarrollar sus propios indicadores aportando a la conformación de un banco de indicadores y a su mayor seguridad en los procesos de valoración y evaluación de planes, programas y proyectos sociales. (Maldonado, 2011)

2.4.8.2 Tipos de indicadores

Según (Maldonado, 2011) existen indicadores:

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

De uso universal: Son los indicadores de gestión universalmente conocidos para medir la eficiencia, la eficacia, las metas, los objetivos y en general el cumplimiento de la misión institucional.

Globales, funcionales y específicos: Para evaluar adecuadamente la gestión en forma global y de cada uno de los componentes, es necesario, previamente, definir o formular respecto de cada una de ellas, la misión, los objetivos que orientará su accionar y establecer sus propias metas de productividad y gestión.

2.5 Fases de la auditoría de gestión

2.5.1 Fase I: Conocimiento preliminar

Según (CGE, 2001) la fase I comprende:

Objetivos

Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

Actividades

Las tareas típicas son:

1. Visita las instalaciones para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, y visualizar el funcionamiento en conjunto.
2. Revisión de los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo de auditorías anteriores; y/o recopilación de informaciones y documentación básica para actualizarlos. Su contenido debe proveer un conocimiento y comprensión cabal de la entidad sobre:
 - a) La misión, los objetivos, planes direccionales y estratégicos.
 - b) La actividad principal, como por ejemplo en una empresa de producción interesa: qué y cómo produce; proceso, modalidad y puntos de comercialización; sus principales plantas de fabricación; la tecnología utilizada; capacidad de producción; proveedores y clientes; el contexto económico en el cual se desenvuelve las operaciones que realiza; los sistemas de control de costos y contabilidad; etc.

- c) La situación financiera, la producción, la estructura organizativa y funciones, los recursos humanos, la clientela etc.
 - d) De los directivos, funcionarios y empleados, sobre: liderazgo; actitudes no congruentes con objetivos trazados; el ambiente organizacional, la visión y la ubicación de la problemática existente.
3. Determinar los criterios, parámetros e indicadores de gestión, que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente compararlos con resultados reales de sus operaciones y determinar si estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas.
 4. Detectar las fuerzas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente de la organización, y las acciones realizadas o factibles de llevarse a cabo para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas.
 5. Evaluación de la estructura de Control Interno que permite acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes y para identificar a los componentes (áreas, actividades, rubros, cuentas, etc.) relevantes para la evaluación de Control Interno y que en las siguientes fases del examen se someterán a las pruebas y procedimientos de auditoría.
 6. Definición del objetivo y estrategia de la auditoría a realizarse.

Productos

- Archivo permanente actualizado de papeles de trabajo.
- Documentación e información para la planificación.
- Objetivos y estrategia general de la auditoría.

2.5.2 Fase II: Planificación

Según (CGE, 2001) la fase II comprende:

Objetivos

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para los cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos, los parámetros e indicadores de gestión de la entidad; la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables, y las fechas de ejecución del examen, también debe preverse la determinación de recursos necesarios tanto en número como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión, con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados, finalmente, los resultados de la auditoría esperados, conociendo de la fuerza y debilidades y de las oportunidades de mejora de la Entidad cuantificando en lo posible los ahorros y logros esperados.

Actividades

Las tareas típicas de la fase de planificación son las siguientes:

- 1.** Revisión y análisis de la información y documentación obtenida de la fase anterior, para obtener un conocimiento del objeto de la entidad, comprender la actividad principal y tener los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación de la auditoría de gestión.
- 2.** Evaluación de control interno relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”; a base de los resultados de esta evaluación los auditores determinarán la naturaleza y alcance del examen, confirmar la estimación de los requerimientos de personal, programar su trabajo, preparar los programas específicos de la siguiente fase y fijar los plazos para concluir la

auditoría y presentar el informe, y después de la evaluación tendrá información suficiente sobre el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control.

La evaluación implica la calificación de los riesgos de auditoría que son:

- a) Inherente (posibilidad de errores e irregularidades);
- b) De control (procedimientos de control y auditoría que no prevenga o detecte); y
- c) De detección (procedimientos de auditoría no suficientes para descubrirlos)

Los resultados obtenidos servirán para:

- a) Planificar la auditoría de gestión;
- b) Preparar un informe sobre el control interno.

3. A base de la fase 1 y 2 descritas, el auditor más experimentado del equipo o grupo de trabajo preparará un memorando de planificación.

4. Elaboración de programas detallados y flexibles, confeccionados específicamente de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 3 “E” (economía, eficiencia y eficacia), por cada proyecto a actividad a realizarse.

Productos:

- Memorando de planificación
- Programas de auditoría para cada componente (proyecto, programa o actividad)

2.5.3 Fase III: Ejecución

Según (CGE, 2001) la fase III comprende:

Objetivos

En esta etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad

apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

Actividades

Las tareas típicas de esta fase son:

1. Aplicación de los programas detallados y específicos para cada componente significativo y escogido para examinarse, que comprende la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, etc.; adicionalmente mediante la utilización de:
 - a) Estadísticas de las operaciones como base para detectar tendencias, variaciones extraordinarias y otras situaciones que por su importancia ameriten investigarse.
 - b) Parámetros e indicadores de economía, eficiencia y eficacia, tanto reales como estándar, que pueden obtenerse de colegios profesionales, publicaciones especializados, entidades similares, organismos internacionales y otros.
2. Preparación de los papeles de trabajo, que junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.
3. Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios.
4. Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

En esta fase es muy importante, tener presente que el trabajo de los especialistas no auditores, debe realizarse conforme a los objetivos de la planeación; además, es necesario, que el auditor que ejerce la jefatura del equipo o grupo oriente y revise el trabajo para asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados: igualmente se requiere que el trabajo sea supervisado adecuadamente por parte del auditor más experimentado.

Productos

- Papeles de trabajo.
- Hoja de hallazgos significativos por cada componente.

2.5.4 Fase IV: Comunicación de resultados

Según (CGE, 2001) la fase IV comprende:

Objetivos

Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no sólo revelará las deficiencias existentes como se los hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; pero también se diferencia porque el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico, y las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de recursos de la entidad auditada.

Actividades

En esta fase, las tareas que se llevan a cabo son las siguientes:

1. Redacción del informe de auditoría, en forma conjunta entre los auditores con funciones de jefe de grupo y supervisor, con la participación de los especialistas no auditores en la parte que se considere necesario.
2. Comunicación de resultados, si bien esta se cumple durante todo el proceso de la auditoría de gestión para promover la toma de acciones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe antes de su emisión, deba ser discutido en una conferencia final con los responsables de la gestión y los funcionarios de más alto nivel relacionados con el examen; esto le permitirá por una parte reforzar y perfeccionar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones; pero por otra parte, permitir que expresen sus puntos de vista y ejerzan su legítima defensa.

Productos

- Informe de auditoría, síntesis del informe y memorando de antecedentes.
- Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría.

CAPÍTULO III

3 DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD.

3.1 Análisis FODA

“El análisis FODA, en síntesis, permite entender mejor cuáles son los factores internos o endógenos y los externos o exógenos, que influyen favorable o desfavorablemente en el desempeño de la organización pública y que condicionan la posibilidad de realizar la misión, la visión, los objetivos estratégicos y las metas de dicha institución”. (Zambrano, 2007)

3.1.1 Matriz FODA del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi

El Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi no cuenta con una planificación estratégica completa en la que se determine las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas a las que está expuesta la institución, por lo que ha sido necesario realizar una evaluación y determinar el análisis FODA de la entidad.

Tabla 6: FODA del Cuerpo de Bomberos de Chunchi

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Espíritu de trabajo en equipo en las labores operativas.- Recurso humano joven- Ambiente laboral agradable- Conformidad por parte de la ciudadanía en el servicio que presta la institución.	<ul style="list-style-type: none">- Tecnologías de comunicación- Coordinación y apoyo interinstitucional- Incremento de los ingresos a través del cobro de permisos, patentes y contribuciones a todos los negocios y por medio de las planillas eléctricas a consecuencia del aumento del Salario básico unificado.- Donaciones

DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Déficit de personal en las áreas administrativa y operativa. - Planificación institucional incompleta. - Falta de maquinaria y equipos para la atención de emergencias. - Ingresos limitados. 	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de concienciación de la ciudadanía para cuidar y proteger el medio ambiente. - Falta de cultura de la sociedad para cumplir con sus obligaciones de pago - Deterioro y desgaste de los equipos para el buen funcionamiento del Cuerpo de Bomberos. - Desastres naturales.

Elaborado por: Las Autoras

3.1.1.1 Matriz de medios internos

Para evaluar el desenvolvimiento de la entidad la ponderación será la siguiente: cada factor tendrá una ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

La clasificación que se usará en los parámetros son:

- 5.** Fortaleza importante
- 4.** Fortaleza menor
- 3.** Equilibrio
- 2.** Debilidad menor
- 1.** Debilidad grave o muy importante

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado, se suma el resultado ponderado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 5 máximo que implica que la institución es estable y 1 mínimo que implica que la misma tiene problemas, la media es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se posee más fortalezas que debilidades.

Tabla 7: Matriz de ponderación de medios internos del Cuerpo de Bomberos de Chunchi

No	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
FORTALEZAS				
1	Espíritu de trabajo en equipo en las labores operativas.	0.125	4	0.5
2	Recurso humano joven	0.125	4	0.5
3	Ambiente laboral agradable	0.125	4	0.5
4	Conformidad por parte de la ciudadanía en el servicio que presta la institución	0.125	5	0.625
DEBILIDADES				
5	Déficit de personal en las áreas administrativa y operativa.	0.125	1	0.125
6	Planificación institucional incompleta.	0.125	1	0.125
7	Falta de maquinaria y equipos para la atención de emergencias.	0.125	1	0.125
8	Ingresos limitados.	0.125	1	0.125
	TOTAL	1.00		2.63

Elaborado por: Las Autoras

3.1.1.1.1 Interpretación de medios internos

Tomando como referencia los parámetros de medición determinados por el FODA, el cual hace referencia que un resultado ponderado positivo debe ser en promedio de 2,5. El Cuerpo de Bomberos de Chunchi presenta el valor de **2,63** en cuanto se refiere al análisis de sus factores internos lo que significa que la entidad tiene una posición

interna normal, tanto las fortalezas como las debilidades están a la par, pero es necesario que la entidad encamine acciones para enfrentar las debilidades.

3.1.1.2 Matriz de medios externos

Para medir las influencias externas sobre la institución de cualquier cambio externo que se experimente se elabora la siguiente matriz: se evalúa a cada factor mediante una ponderación, la misma que fluctuara entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

La clasificación que se usará en los parámetros son:

5. Oportunidad importante
4. Oportunidad menor
3. Equilibrio
2. Amenaza menor
1. Amenaza importante o mayor

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y la clasificación. Se calcula la suma del resultado ponderado de cada uno de los factores. En los resultados externos la clasificación puede ser de entre 5 máximo y 1 mínimo, lo que indica que la institución enfrenta amenazas importantes, la media es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es mayor al promedio la institución tiene más oportunidades que amenazas

Tabla 8: Matriz de ponderación de medios externos del Cuerpo de Bomberos de Chunchi

No.	FACTORES EXTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
OPORTUNIDADES				
1	Tecnologías de comunicación	0.125	4	0.50
2	Coordinación y apoyo interinstitucional	0.125	5	0.625
3	Incremento de los ingresos a través del cobro de permisos, patentes y contribuciones a todos los negocios y por medio de las planillas eléctricas a consecuencia del aumento del Salario Básico Unificado.	0.125	5	0.625
4	Donaciones	0.125	5	0.625
AMENAZAS				
5	Falta de concienciación de la ciudadanía para cuidar y proteger el medio ambiente.	0.125	1	0.125
6	Falta de cultura de la sociedad para cumplir con sus obligaciones de pago.	0.125	1	0.125
7	Deterioro y desgaste de los equipos para el buen funcionamiento del Cuerpo de Bomberos.	0.125	2	0.25
8	Desastres naturales.	0.125	2	0.25
	TOTAL	1.00		3.125

Elaborado por: Las Autoras

3.1.1.2.1 Interpretación de medios externos

Una vez realizado el análisis externo de las ponderaciones se obtiene un resultado de **3.125**; lo que significa que se encuentra dentro de los parámetros normales determinados superando el promedio de 2,5, las oportunidades de la institución pesan sobre las amenazas.

3.2 Informe de diagnóstico

Concluido el análisis de los factores internos y externos que afectan positiva o negativamente al Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi se ha llegado a determinar que tanto las fortalezas como las oportunidades superan a las debilidades y amenazas, por lo que se hace necesario tomar las acciones pertinentes para mantenerlas y aprovecharlas y en el caso de las debilidades y amenazas minimizarlas y contrarrestarlas.

CAPÍTULO IV

4 AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI

CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I Planificación preliminar	PP
FASE II Planificación específica	PE
FASE III Ejecución de la auditoría	EA
FASE IV Comunicación de resultados	CR

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 04/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/02/2014

4.1 Fase I. Planificación preliminar

4.1.1 Programa de auditoría: Planificación preliminar

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI” AUDITORÍA DE GESTIÓN Período: De enero a diciembre de 2012 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> • Obtener conocimiento de la institución y el desarrollo de sus actividades. • Identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. 				
N.	Procedimiento	REF/PT	Fecha	Observación
1	Realice una carta dirigida al jefe de la institución, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría.	PP1	24/02/2014	
2	Formular un cronograma de trabajo	PP2	24/02/2014	
3	Visitar las instalaciones y elaborar la guía de visita previa que contenga la distribución de planta y procesos definidos.	PP3	25/02/2014	
4	Solicitar la planificación estratégica de la entidad.	PP4	28/02/2014	
5	Solicitar el plan operativo anual 2012 (POA)	PP5	28/02/2014	
6	Solicitar el plan anual de contratación 2012 (PAC)	PP6	28/02/2014	
7	Solicitar el registro de los reportes de servicios y atenciones prestadas.	PP7	28/02/2014	
8	Solicitar el plan de capacitación del personal de tropa de la entidad.	PP8	28/02/2014	
9	Solicitar el plan de mitigación de riesgos	PP9	28/02/2014	
10	Solicitar la nómina del personal, e información de los servidores del Cuerpo de Bomberos.	PP10	28/02/2014	
11	Solicitar el presupuesto de ingresos y gastos del año 2012.	PP11	28/02/2014	
12	Solicitar el inventario de la institución.	PP12	28/02/2014	
13	Solicitar el estatuto orgánico y el manual de funciones de la entidad	PP13	28/02/2014	
14	Solicitar políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño (nivel óptimo)	PP14	28/02/2014	

15	Solicitar el código de ética de la institución.	PP15	28/02/2014	
16	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno.	PP16	05/03/2014	
17	Levantar información sobre satisfacción de los usuarios. (Elaboración y aplicación de encuestas a la población del cantón Chunchi)	PP17	10/03/2014	
18	Elaborar el informe correspondiente a la fase Preliminar.	PP18	24/03/2014	

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 04/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/02/2014

Chunchi, 24 de febrero de 2014.

Señor.

Germán Naranjo.

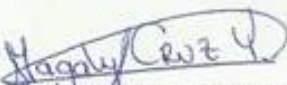
COMANDANTE DEL “CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”

Presente.

De nuestra consideración:

Esta carta tiene la finalidad de la realización de la auditoría de gestión en la institución que tiene a su cargo, la misma que comprenderá el periodo del 01 de enero del 2012 hasta 31 de diciembre del 2012. El examen se realizará de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, incluyendo procedimientos necesarios para la realización de dicho examen. El objetivo de este examen es evaluar el grado de control interno en cada una de las áreas de la empresa para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía del desempeño de las actividades que se llevan a cabo en la institución, verificar que el sistema de gestión se ajuste a los procedimientos y políticas implementadas y ver que se cumplan por todos los colaboradores que coadyuvaran al mejoramiento continuo.

Atentamente:


Srta. Carla Magaly Cruz Yaucán.
0605062298


Srta. Jéssica Beatriz Yuve Medina.
0605000934

AUTORAS DE LA TESIS



Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 24/02/2014

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: De enero a diciembre de 2012
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
RESPONSABLES: CARLA CRUZ Y JESSICA YUVE

CRONOGRAMA DE AUDITORIA

ACTIVIDAD TIEMPO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR											
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA											
EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA											
INFORME											

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 24/02/2014

VISITA DE LAS INSTALACIONES DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI Y ELABORACIÓN DE LA GUÍA DE VISITA PREVIA

Se mantuvo una reunión con el Jefe del Cuerpo de Bomberos de Chunchi Sr. Germán Isaac Naranjo Andrade en donde se realizaron las siguientes actividades:

- Entrega de la comunicación del inicio de la auditoría de gestión, informando acerca de la importancia de su aplicación, lo que permitirá obtener información certera sobre el funcionamiento de los controles internos existentes en el Cuerpo de Bomberos.
- Se instó la colaboración y compromiso para llevar a cabo la auditoría.

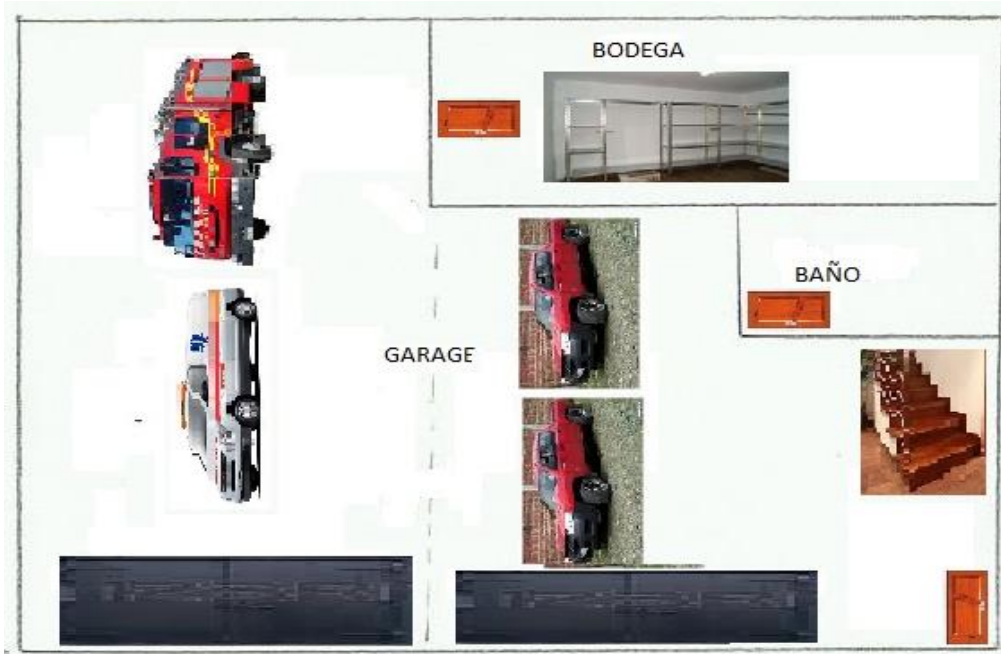
El día 25 de febrero de 2014, a las 14h00 horas se realizó la visita a las instalaciones de la institución, en donde se pudo evidenciar lo siguiente:

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI AUDITORÍA DE GESTIÓN Período: 2012 GUÍA DE VISITA PREVIA INFORMACIÓN GENERAL
Nombre de la entidad: Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi
Dirección: Calle General Morales intersección Juan Pío Montúfar a media cuadra del Mercado Central.
Teléfono: 03-2937-138
RUC: 0660811680001
Jefe responsable: Naranjo Andrade Germán Isaac
En fechas anteriores no se ha realizado una auditoría de gestión en la institución.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 25/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 28/02/2014

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: 2012
GUÍA DE VISITA PREVIA
DISTRIBUCIÓN DE PLANTA

EDIFICIO 1: CONSTRUCCIÓN DE HORMIGÓN
PLANTA BAJA

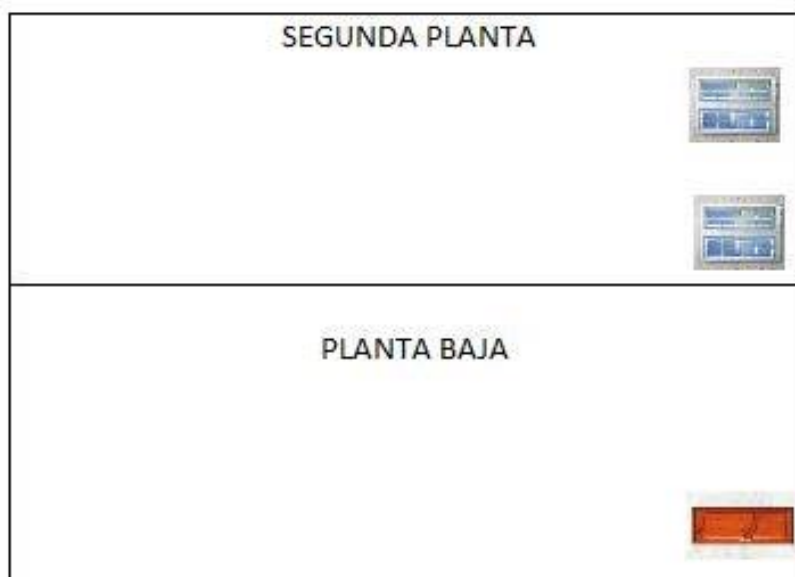


PRIMER PISO



Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 26/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 28/02/2014

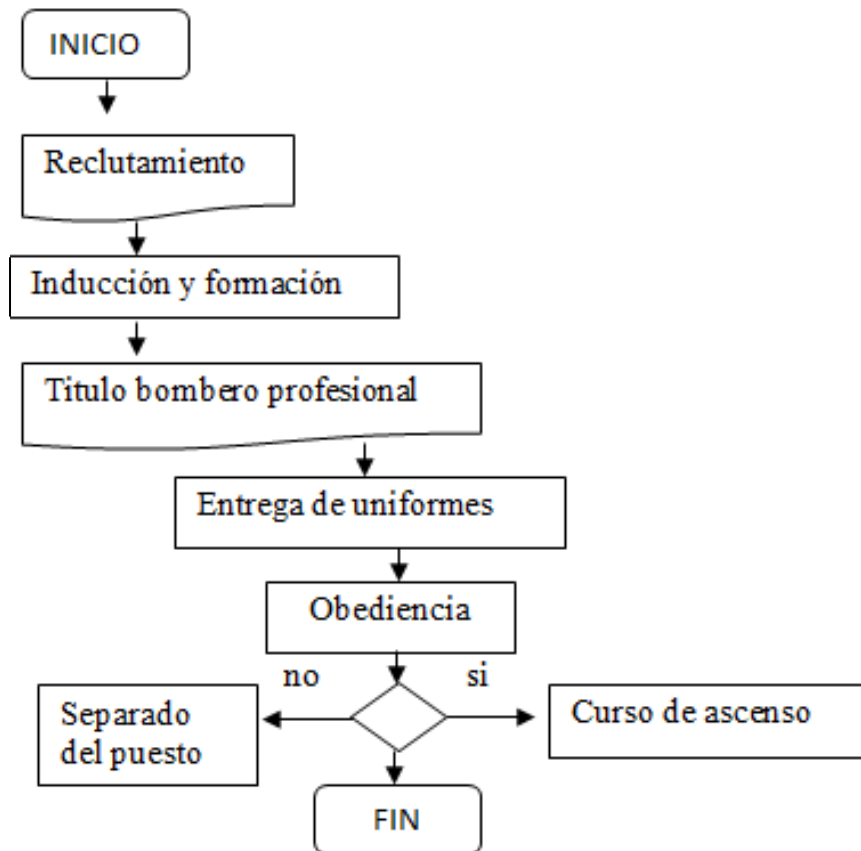
**EDIFICIO 2: CONSTRUCCIÓN DE ADOBE ANTIGUO PARA REMODELACION
INUTILIZADO**



Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 26/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 28/02/2014

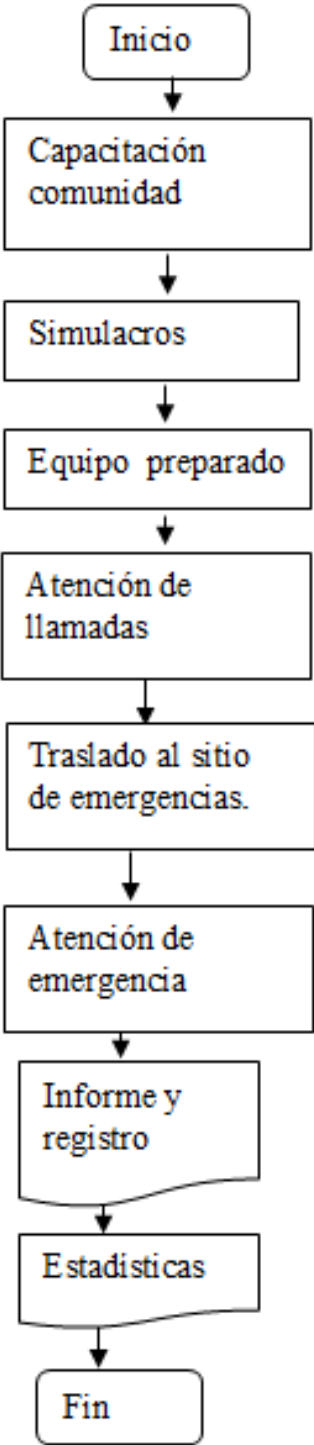
CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: 2012
GUÍA DE VISITA PREVIA
PROCESOS DEFINIDOS

PROCESO DE MANEJO DE PERSONAL



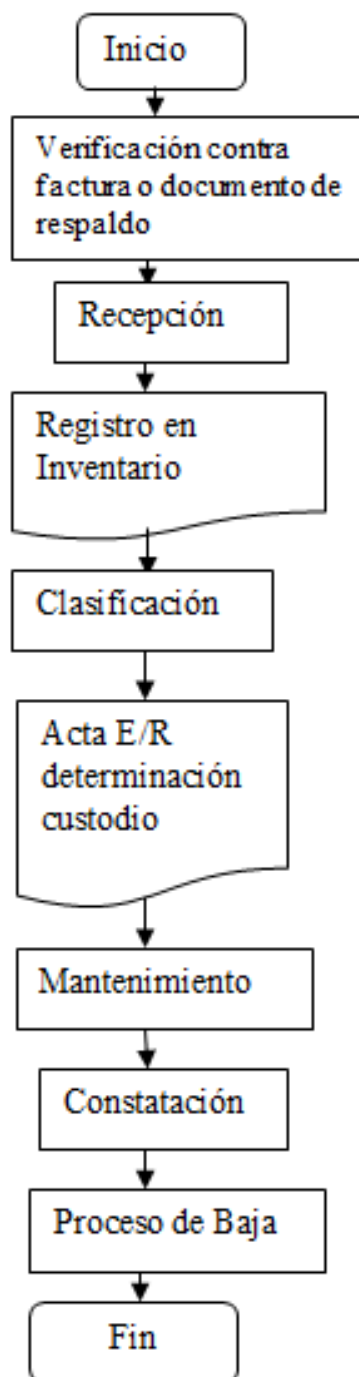
Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 27/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/02/2014

PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS



Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 27/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/02/2014

PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS



Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 27/02/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/02/2014

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA CBCH

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. German Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi la planificación estratégica de la entidad.

Se nos proporcionó la siguiente información que corresponde al período sujeto de examen:

BASE LEGAL

El Cuerpo de Bomberos de Cantón Chunchi, provincia de Chimborazo fue creado mediante Acuerdo Ministerial N. 1090 Lcda. Inés Arrata de Sorrosa Ministra de Bienestar Social el 17 de Julio de 1980, por pedido de las Fuerzas Vivas y Autoridades del Cantón Chunchi, y publicado en el Registro OFICIAL n. 246 DEL 6 DE Agosto de 1980.

MISIÓN:

La misión de la Institución es salvar vidas prestando servicios las 24 horas y salvaguardar los intereses de la comunidad mediante conferencias de prevención de incendios, desastres naturales, accidentes, etc., y así contribuir con el desarrollo de nuestro Cantón.

VISIÓN:

Llegar a ser una entidad eficiente y eficaz, consiguiendo suficientes recursos económicos para adquirir maquinaria de primera y así prestar un mejor servicio de seguridad a la población, combatiendo cualquier emergencia que se presente en el menor tiempo posible.

OBJETIVOS:

- Prevenir y controlar incendios.
- Auxiliar a la ciudadanía en caso de emergencias como inundaciones, desastres naturales, accidentes, etc.
- Capacitar a las instituciones educativas en la prevención de incendios.

FINANCIAMIENTO:

- El financiamiento está dado por las aportaciones en las planillas de luz eléctrica, de acuerdo a los usuarios del Cantón que se encuentran registrados, que es recaudada por la empresa Eléctrica y transferida a la cuenta del Banco Central del Ecuador.
- La tasa del 0.15 por mil de predios urbanos y rurales, que es recaudado en la Institución de acuerdo al catastro municipal de las diferentes parroquias, comunidades que pertenecen al cantón Chunchi.
- Permisos de funcionamiento de Locales Comerciales e Instituciones de Servicios.

NATURALEZA Y METAS:

El cuerpo de bomberos de Chunchi, es una entidad sin fines de lucro, que está al servicio de la colectividad las 24 horas al día de acuerdo a las siguientes metas:

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

- Defensa de la propiedad privada y pública contra emergencias provenientes de incendios, inundaciones, catástrofes u otras contingencias.
- Motivar a la sociedad en general especialmente jóvenes mediante conferencias, para obtener resultados de defensa propia.
- Colaborar con la Dirección Provincial de Gestión de Riesgos cuando se susciten imprevistos como es el caso de movimientos telúricos y otros.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

PLAN OPERATIVO ANUAL 2012 CBCH.

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el plan operativo anual (POA) 2012 de la entidad, sin embargo no se nos entregó lo solicitado por lo que se presume su inexistencia.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN 2012 CBCH.

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el plan anual de contratación (PAC) 2012 de la entidad, Se nos proporcionó la siguiente información que corresponde al período sujeto de examen:

RUC ENTIDAD 0660811680001		INFORMACION DE LA PARTIDA PRESUP				
EJERCICIO	ENTIDAD	UNIDAD EJECUTORA	UNIDAD DESCONCENTRADA	PROGRAMA	SUBPROGRAMA	PROYECTO
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000
2012	034	0117	0000	21	00	000

Elaborado por: <b style="color: red;">CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: <b style="color: red;">CV	Fecha: 01/04/2014

UPUESTARIA							
ACTIVIDAD	OBRA	GEOGRAFICO	RENGLO	REGLON AUXILIAR	FUENTE	ORGANISMO	CORRELATIVO
001	00	0605	530204	0000	002	000	0000
001	00	0605	530204	0000	002	000	0000
001	00	0605	530402	0000	002	000	0000
001	00	0605	530404	0000	002	000	0000
001	00	0605	530405	0000	002	000	0000
001	00	0605	530603	0000	002	000	0000
001	00	0605	530704	0000	002	000	0000
001	00	0605	530801	0000	002	000	0000
001	00	0605	530802	0000	002	000	0000
001	00	0605	530803	0000	002	000	0000
001	00	0605	530803	0000	002	000	0000
001	00	0605	530804	0000	002	000	0000
001	00	0605	530804	0000	002	000	0000
001	00	0605	530805	0000	002	000	0000
001	00	0605	530806	0000	002	000	0000
001	00	0605	530808	0000	002	000	0000
001	00	0605	530809	0000	002	000	0000
001	00	0605	530811	0000	002	000	0000
001	00	0605	530813	0000	002	000	0000
001	00	0605	570201	0000	002	000	0000
001	00	0605	570201	0000	002	000	0000
001	00	0605	570201	0000	002	000	0000
001	00	0605	570201	0000	002	000	0000

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

INFORMACION DETALLADA DE LOS PRODUCTOS								
CODIGO CATEGORIA CPC A NIVEL II	TIPO COMPRA (Bien, obra, servicio o consultoría)	DETALLE DEL PRODUCTO (Descripción de la contratación)	CANTIDAD ANUAL	UNIDAD (metros, litros etc)	COSTO UNITARIO (Dólares)	CUATRIMESTRE 1 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	CUATRIMESTRE 2 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	CUATRIMESTRE 3 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)
89121.10.1	bien	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	1	unidad	800	S	S	S
83632.00.1	servicio	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	1	unidad	700	S	S	S
85330.01.1	servicio	Edificios Locales y residencias	1	unidad	5000		S	
87159.14.1	servicio	Mantenimiento maquinaria y equipo	2	unidad	750	S	S	S
87141.00.1	servicio	Mantenimiento vehiculos	5	unidad	660	S	S	
92900.00.1	servicio	Servicio de Capacitación	5	unidad	600	S	S	S
87130.00.1	servicio	Mantenimiento Equipos, Sistemas y Paquetes infomáticos	2	unidad	150	S	S	S
01310.00.1	bien	Alimentos y bebidas	4	unidad	50	S	S	S
28233.09.1	bien	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	2	unidad	2610.36	S	S	
61291.00.1	bien	Combustibles	12	unidad	125.00	S	S	S
87141.00.3	bien	Lubricantes	4	unidad	250.00	S	S	S
32129.20.1	bien	Materiales de Oficina (utiles de oficina, papel,etc)	1	unidad	300.00	S	S	S
38912.01.3	bien	Materiales de oficina(suministros de oficina toner cartuchos)	1	unidad	500.00	S	S	S
62376.00.1	bien	Materiales de limpieza y aseo	1	unidad	300	S	S	S
62465.00.1	bien	Herramientas	2	unidad	1250.00	S	S	S
37195.01.1	bien	Instrumento medico menor	1	unidad	300	S	S	S
35260.71.1	bien	Medicinas y Productos farmaceuticos	1	unidad	200	S		S
46541.00.1	bien	Materiales de construccion electricos y plomeria	1	unidad	500	S	S	S
49129.09.4	bien	Repuestos y accesorios	3	unidad	3392.09	S	S	S
71331.01.1	servicio	seguros (vehiculos, soat)	1	unidad	4300	S		
71320.05.1	servicio	sseguros (accidentes y vida)	1	unidad	500.00	S		
71339.01.1	servicio	seguros (caución, Fidelidad)	1	unidad	200.00	S		

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

REGISTRO DE LOS REPORTES DE SERVICIOS Y ATENCIONES PRESTADAS 2012 CBCH.

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el registro de los reportes de servicios y atenciones prestadas 2012 de la entidad, Se nos proporcionó la siguiente información que corresponde al período sujeto de examen:

EMERGENCIAS ATENDIDAS EN EL 2012										
ENVENTOS ADVERSOS ATENDIDOS DURANTE EL 2012 POR EL CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI										
MES	EMERGENCIAS MEDICAS	ACCIDENTES DE TRANSITO	TRASLADOS DE AMBULANCIA	INCENDIOS ESTRUCTURALES	INCENDIOS FORESTALES	RESCATE	FUGAS DE GAS	INUNDACIONES	OTROS SERVICIOS, AGUA	ABRIR DEPART.
ENERO										
FEBRERO										
MARZO	1	1	1	1					1	
ABRIL	1									
MAYO		1	1			1				
JUNIO	2			1						
JULIO	2				2					
AGOSTO	2	1	1	1						
SEPTIEMBRE	1				4					
OCTUBRE	2	1			3					
NOVIEMBRE	10	1	4	4	2					
DICIEMBRE	6	4			5		1		1	1
TOTAL	27	9	7	7	16	1	1	0	2	1

**PLAN DE CAPACITACION DEL PERSONAL
DE TROPA 2012 CBCH.**

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el plan de capacitación del personal de tropa 2012 de la entidad, sin embargo no se nos entregó lo solicitado por lo que se presume su inexistencia.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS 2012 CBCH.

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el plan de mitigación de riesgos 2012 de la entidad, sin embargo no se nos entregó lo solicitado por lo que se presume su inexistencia.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

NÓMINA DEL PERSONAL E INFORMACIÓN DE LOS SERVIDORES DEL CBCH.

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi la nómina del personal, e información de los servidores del Cuerpo de Bomberos 2012 de la entidad, Se nos proporcionó la siguiente información que corresponde al período sujeto de examen:

eSIPREN - Distributivo Activo https://esipren.finanzas.gob.ec/eSIPREN_Nomina/Distributivo/

SISTEMA PRESUPUESTARIO DE REMUNERACIONES Y NÓMINA

Usuario : KESPINOZAGR
Ayuda
Salir

Información Financiera > Nómina > Distributivo > IESS > Proforma >

Código: 03401170000
 Institución: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI
 Ejercicio: 2012
 R.U.C.: 0660811600001

Reg.	Par. Ind.	Tipo Iden.	Numero Identif.	Apellidos y Nombres	Grd.	Nombre Cargo	Cargo Adicional	RMU Sueldo	Com.	Nomb	Est.
1.1	5	C	0604445817	ESPINOZA LASSO KARINA DEL ROCIO	5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3		675.00			OC
2.2	10	C	0604073676	ESPINOZA JARA SONIA PATRICIA	0	BOMBERO		500.00			OC
2.2	15	C	0603534025	GARAY MERCHAN DIEGO XAVIER	0	BOMBERO		500.00			OC
2.2	20	C	0603779547	DIAZ PARAMO WALTER BENJAMIN	0	BOMBERO		500.00			OC
2.2	25	C	0604492744	MELENDRES ARMijos JUAN FRANCISCO	0	BOMBERO		500.00			OC
4.12	35	C	0602178667	NARANJO ANDRADE GERMAN ISAAC	1	JEFE	COMANDANTE	1,086.00			OC
4.18	30	C	0604291369	CUNIN CHOGLLO ITALO PATRICIO	0	BOMBERO		300.00			OC
					1			Total Puestos:		7 Activos	

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

INFORMACIÓN DEL PERSONAL CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI							
N°	N° CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIRECCION DOMICILIO	FECHA DE INGRESO	FIN DE GESTIÓN	N° TELEFONO
1	0603779547	Díaz Páramo Walter Benjamín	BOMBERO	Av. Chimborazo Y Manuel Reyes	01/07/2008	En funciones	032936277
2	0604073676	Espinoza Jara Sonia Patricia	BOMBERO	Quito Y Arturo Ordoñez	01/01/2007	En funciones	032936646
3	0604445817	Espinoza Lasso Karina Del Rocío	TESORERA	Av. 4 De Julio Y Capitán Ricaurte	01/03/2007	En funciones	032936996
4	0603534025	Garay Merchán Diego Xavier	BOMBERO	Bermeo Vallejo	28/06/2007	En funciones	032936072
5	0604492744	Melendres Armijos Juan Francisco	BOMBERO	Quito Y Manuel Pinos	01/08/2005	En funciones	0998552189
6	0602178667	Naranjo Andrade German Isaac	JEFE	Av. Chimborazo Y Arturo Ordoñez	01/08/2012	En funciones	032930792
7	0604291369	Cunin Chogllo Ítalo Patricio	BOMBERO	Av. Chimborazo Y Capitán Ricaurte	01/05/2012	En funciones	0991704958
8	0601068711	Milton Rogelio Ortega Brito	JEFE AD HONOREM	Calle Quito y Manuel Reyes	02/12/1989	07/02/2012	032937288

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 2012 DEL CBCH.

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el presupuesto de ingresos y gastos 2012 de la entidad, Se nos proporcionó la siguiente información que corresponde al período sujeto de examen:

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS						PAGINA : 1 DE 1			
Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Agregada						FECHA : 22/09/2014			
Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Entidad e Item						HORA : 11:22.55			
Expresado en Dólares						REPORTE: R00804416.rdlc			
Entidad Institucional = 034, Unidad Ejecutora = 0117									
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE									
EJERCICIO: 2012									
RUBRO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ASIGNADO	MODIFICACIONES	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	
ENTIDAD : 034-0117-0000 CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI									
130000	TASAS Y CONTRIBUCIONES	83,000.00	+ 21,758.07	= 104,758.07	103,930.08	827.99	103,930.08	0.00	
130100	Tasas Generales	83,000.00	-66,142.00	16,858.00	17,317.41	-459.41	17,317.41	0.00	
130112	Permisos Licencias y Patentes	3,000.00	0.00	3,000.00	2,835.75	164.25	2,835.75	0.00	
130199	Otras Tasas	80,000.00	-80,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
130131	Contribución predial a favor de los cuerpos de bomberos	0.00	13,858.00	13,858.00	14,481.66	-623.66	14,481.66	0.00	
130400	Contribuciones	0.00	87,900.07	87,900.07	86,612.67	1,287.40	86,612.67	0.00	
130414	Contribución Adicional para los Cuerpos de Bomberos proveniente de los Servicios de Alumbrado Electr	0.00	87,900.07	87,900.07	86,612.67	1,287.40	86,612.67	0.00	
TOTALES :		034-0117-0000	83,000.00	21,758.07	104,758.07	103,930.08	827.99	103,930.08	0.00
GRAN TOTAL:		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

EJERCICIO: 2,012

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% E.JEC
21 00 000 001	ADMINISTRACION GENERAL PARA CUERPO DE BOMBEROS										
21	DEFENSA CONTRA INCENDIOS										
21 00	SIN SUBPROGRAMA										
21 00 000	SIN PROYECTO										
21 00 000 001	ADMINISTRACION GENERAL PARA CUERPO DE BOMBEROS										
510105 0000 002	7,980.00	120.00	8,100.00	0.00	8,100.00	8,100.00	8,100.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510105 0605 002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510106 0000 002	14,966.00	9,034.00	24,000.00	0.00	24,000.00	24,000.00	24,000.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510106 0605 002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510203 0000 002	1,912.00	1,397.88	3,309.88	0.00	3,302.50	3,302.50	3,302.50	7.38	7.38	0.00	99.78
510203 0605 002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510204 0000 002	1,370.00	163.00	1,533.00	0.00	1,533.00	1,533.00	1,533.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510204 0605 002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510235 0000 002	275.00	-275.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510235 0605 002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510509 0000 002	1,800.00	-1,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510509 0605 002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510510 0000 002	0.00	7,830.00	7,830.00	0.00	7,830.00	7,830.00	7,830.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510601 0000 002	2,588.00	1,684.80	4,272.80	0.00	4,263.80	4,263.80	4,263.80	9.00	9.00	0.00	99.79
510601 0605 002	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510602 0000 002	1,912.00	763.00	2,675.00	0.00	2,504.58	2,504.58	2,504.58	170.42	170.42	0.00	93.63

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

EJERCICIO: 2,012

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJE
510602 0605 002	Fondo de Reserva	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530101 0605 002	Agua Potable	300.00	-120.36	179.64	0.00	165.80	165.80	165.80	13.84	13.84	0.00	90.30
530104 0605 002	Energia Electrica	600.00	-241.30	358.70	25.02	333.68	333.68	333.68	25.02	25.02	0.00	93.02
530105 0605 002	Telecomunicaciones	4,000.00	-1,996.56	2,003.44	35.79	1,962.72	1,962.72	1,962.72	40.72	40.72	0.00	97.97
530204 0605 002	Edicion Impresion Reproduccion Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traduccion Empastado Enmarcacion Serigrafia Fotografia Camerizacion Filmacion e Imagenes Satelitales	1,500.00	-903.57	596.43	0.00	496.43	496.43	496.43	100.00	100.00	0.00	83.23
530303 0605 002	Viajeros y Subsistencias en el Interior	3,000.00	-475.00	2,525.00	0.00	2,345.00	2,345.00	2,345.00	180.00	180.00	0.00	92.87
530402 0605 002	Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado	5,000.00	-5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530404 0605 002	Maquinarias y Equipos	1,500.00	-746.00	754.00	0.00	754.00	754.00	754.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530405 0605 002	Vehiculos	3,300.00	-2,120.40	1,179.60	0.00	1,179.60	1,179.60	1,179.60	0.00	0.00	0.00	100.00
530603 0605 002	Servicio de Capacitacion	3,000.00	-2,401.00	599.00	0.00	599.00	599.00	599.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530701 0605 002	Desarrollo Actualización Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	0.00	580.00	580.00	0.00	580.00	580.00	580.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530704 0605 002	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	300.00	-250.00	50.00	0.00	50.00	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530801 0605 002	Alimentos y Bebidas	200.00	-56.75	141.25	0.00	141.25	141.25	141.25	0.00	0.00	0.00	100.00
530802 0605 002	Vestuario Lenceria y Prendas de Proteccion	5,220.72	-2,206.72	3,012.00	0.00	3,012.00	3,012.00	3,012.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530803 0605 002	Combustibles y Lubricantes	2,500.00	-1,418.07	1,081.93	0.00	775.20	775.20	775.20	306.73	306.73	0.00	71.65

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

EJERCICIO: 2,012

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC	
	530805 0605 002	Materiales de Aseo	300.00	-7.08	292.92	0.00	292.92	292.92	292.92	0.00	0.00	0.00	100.00
	530806 0605 002	Herramientas	2,500.00	-1,181.56	1,318.44	0.00	1,318.44	1,318.44	1,318.44	0.00	0.00	0.00	100.00
	530808 0605 002	Instrumental Medico Menor	300.00	-300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	530809 0605 002	Medicinas y Productos Farmaceuticos	200.00	-200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	530811 0605 002	Materiales de Construccion Electricos Plomeria Carpinteria y Señalización Vial	500.00	-95.28	444.74	0.00	444.74	444.74	444.74	0.00	0.00	0.00	100.00
	530813 0605 002	Repuestos y Accesorios	10,176.28	-5,844.94	4,331.34	0.00	4,331.34	4,331.34	4,331.34	0.00	0.00	0.00	100.00
	570102 0605 002	Tasas Generales Impuestos Contribuciones Permisos Licencias y Patentes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	570201 0605 002	Seguros	5,000.00	-152.99	4,847.01	0.00	4,834.47	4,834.47	4,834.47	12.54	12.54	0.00	99.74
	570218 0605 002	INTERESES POR MORA PATRONAL AL IESS	0.00	8.00	8.00	0.00	5.43	5.43	5.43	2.57	2.57	0.00	67.88
	840103 0605 002	Mobiliarios	0.00	770.00	770.00	0.00	770.00	770.00	770.00	0.00	0.00	0.00	100.00
	840104 0605 001	Maquinarias y Equipos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	840104 0605 002	Maquinarias y Equipos	0.00	2,600.00	2,600.00	0.00	2,600.00	2,600.00	2,600.00	0.00	0.00	0.00	100.00
	840302 0605 002	Edificios Locales y Residencias	0.00	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	0.00	0.00	0.00	100.00
	TOTAL 21 00 000 001 ADMINISTRACION GENERAL PARA CUERPO DE BOMBEROS		83,000.00	21,758.07	104,758.07	60.81	103,889.85	103,889.85	103,889.85	868.22	868.22	0.00	99.17
	TOTAL 21 00 000 SIN PROYECTO		83,000.00	21,758.07	104,758.07	60.81	103,889.85	103,889.85	103,889.85	868.22	868.22	0.00	99.17
	TOTAL 21 00 SIN SUBPROGRAMA		83,000.00	21,758.07	104,758.07	60.81	103,889.85	103,889.85	103,889.85	868.22	868.22	0.00	99.17
	TOTAL 21 DEFENSA CONTRA INCENDIOS		83,000.00	21,758.07	104,758.07	60.81	103,889.85	103,889.85	103,889.85	868.22	868.22	0.00	99.17
	TAL 21 00 000 001 ADMINISTRACION GENERAL PARA CUERPO DE BOMBEROS		83,000.00	21,758.07	104,758.07	60.81	103,889.85	103,889.85	103,889.85	868.22	868.22	0.00	99.17

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

INVENTARIO DEL CBCH.

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el inventario de la entidad, Se nos proporcionó la siguiente información que corresponde al período sujeto de examen:

CODIGO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	DETALLE	CARACTERISTICA	SERIE	MARCA	MODELO	ESTADO	RESPONSABLE	UBICACION	MODIFICACION ANTERIOR	OBSERVACION
BIBLIOTECA												
BIBLIOTECA												
14101001	3	120.00	ENCUADERADO	DE LAUREL E BERTHOLD					SOMIA ESPINOZA	DOMITORIO		
14101004	4	94.00	COLECCIONES	PLAZA 12					ERIGO GARAY	BOVEDA		PENDIENTE
14101005	3	94.00	COLECCIONES	PLAZA 12					JUAN MELLENBERG	BOVEDA		PENDIENTE
14101006	3	94.00	COLECCIONES	PLAZA 12					WALTER DAG	BOVEDA		PENDIENTE
14101007	3	94.00	COLECCIONES	PLAZA 12					SOMIA ESPINOZA	BOVEDA		PENDIENTE
14101008	1	285.00	ENCUADERADO	QUINTER MEXICO GRANDEMBRO					BUMBERON	BOVEDA 1		
14101009	1	188.00	ENCUADERADO	METACKO MACHVADRE CAPE					KARINA ESPINOZA	TIPOGRAFIA		
14101010	1	305.00	ENCUADERADO	TIPO CLUST DE MERRIA					SOMIA ESPINOZA	DOMITORIO		
14101011	1	145.00	ENCUADERADO	METACKO DE 4 GAYZAL					BUMBERON	BOVEDA 2		
14101012	1	160.00	ENCUADERADO	MELAMPRO 2 COMPLETAMENTE					BUMBERON	BOVEDA 2		
14101013	1	150.00	ENCUADERADO	WILLAS TRIPERSONAL METACKO					KARINA ESPINOZA	PASELO		
14101014	1	147.00	ENCUADERADO	KANDORABANDERA BOM		SONE			BUMBERON	BOVEDA 2		
14101015	1	130.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO 4 GAYZAL		MARCO			SOMIA ESPINOZA	BOVEDA 1		
14101016	1	145.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO DE ANCHO 100 CM CON COMPLETOS		EMC			SOMIA ESPINOZA	PREVIDENCION		
14101017	1	411.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO DE ANCHO 100 CM CON COMPLETOS, CARPENA DE 4 GAYZAL, PORTA TIPO CLUSTO COMPLETO		EMC			GERMAN NARANJO	REACTURA		
14101018	1	239.00	ENCUADERADO	MELAMPRO PRESENTE EN UN MEDIO CON REPLICACION DE LA TELA, BAMBURUNGUA 1 PUNTA		DE 1870			GERMAN NARANJO	REACTURA		
14101019	1	241.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO VERNADE CON PUERTAS, PUERTA BOMBER VERDE, INTERIOR TABLERO		VERNAGE			KARINA ESPINOZA	TIPOGRAFIA		
14101020	1	348.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO VERNADE BOMBER, ESTRUCTURA DE CARBONO DURAPAC		VERNAGE			GERMAN NARANJO	REACTURA		
14101021	1	396.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO ALTA, DIMENSIONES ALMOCAN 3.4x1.0x1.0		VERNAGE			GERMAN NARANJO	REACTURA		
14101022	1	523.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO ANCHO, CARPENA 1 GAYZAL, PORTA TIPO CLUSTO COMPLETO		ADARCO			KARINA ESPINOZA	TIPOGRAFIA		
14101023	1	294.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO COLOR COQUE, ESTRUCTURA EN CARBONO MELAMPRO DURAPAC, REPTAS BOMBER VERDE		1000 8000			KARINA ESPINOZA	TIPOGRAFIA		
14101024	1	154.00	ENCUADERADO	MELAMPRO PRESENTE EN UN MEDIO DE ANCHO 100 CM					KARINA ESPINOZA	TIPOGRAFIA		
14101025	1	172.00	CAMA	CAMA DE 12 TORNOS CAFE TRABAJADA EN CARBONO					SOMIA ESPINOZA	DOMITORIO		
14101026	1	172.00	CAMA	CAMA DE 12 TORNOS CAFE TRABAJADA EN CARBONO					WALTER DAG	DOMITORIO		
14101027	1	172.00	CAMA	CAMA DE 12 TORNOS CAFE TRABAJADA EN CARBONO					JUAN MELLENBERG	DOMITORIO		
14101028	1	172.00	CAMA	CAMA DE 12 TORNOS CAFE TRABAJADA EN CARBONO					ERIGO GARAY	DOMITORIO		
14101029	1	180.00	COLECCIONES	COLECCION DE 1 LE PLAZAS CARBONARIAS OPTIMIZADO PELADO MAS RAZO DE SARMAS Y COMESTIB					SOMIA ESPINOZA	DOMITORIO		
14101030	1	180.00	COLECCIONES	COLECCION DE 1 LE PLAZAS CARBONARIAS OPTIMIZADO PELADO MAS RAZO DE SARMAS Y COMESTIB					WALTER DAG	DOMITORIO		
14101031	1	180.00	COLECCIONES	COLECCION DE 1 LE PLAZAS CARBONARIAS OPTIMIZADO PELADO MAS RAZO DE SARMAS Y COMESTIB					JUAN MELLENBERG	DOMITORIO		
14101032	1	180.00	COLECCIONES	COLECCION DE 1 LE PLAZAS CARBONARIAS OPTIMIZADO PELADO MAS RAZO DE SARMAS Y COMESTIB					ERIGO GARAY	DOMITORIO		
14101033	1	620.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO DE ANCHO 100 CM CON COMPLETOS, CARPENA DE 4 GAYZAL, PORTA TIPO CLUSTO COMPLETO					GERMAN NARANJO	REACTURA		
14101034	1	620.00	ENCUADERADO	ENCUADERADO DE ANCHO 100 CM CON COMPLETOS, CARPENA DE 4 GAYZAL, PORTA TIPO CLUSTO COMPLETO					KARINA ESPINOZA	TIPOGRAFIA		
14101035	1	180.00	COLECCIONES	COLECCION DE 1 LE PLAZAS CARBONARIAS OPTIMIZADO PELADO MAS RAZO DE SARMAS Y COMESTIB					ALDO CURIN	DOMITORIO		
14101036	1	180.00	COLECCIONES	COLECCION DE 1 LE PLAZAS CARBONARIAS OPTIMIZADO PELADO MAS RAZO DE SARMAS Y COMESTIB					GERMAN NARANJO	DOMITORIO		
14101037	1	200.00	CAMA	CAMA DE 12 TORNOS CAFE TRABAJADA EN CARBONO					ALDO CURIN	DOMITORIO		
14101038	1	200.00	CAMA	CAMA DE 12 TORNOS CAFE TRABAJADA EN CARBONO					GERMAN NARANJO	DOMITORIO		
		3,478.00										
HERRAMIENTAS												
14101039	1	270.00	CANELA	TRONCADERA DE INYECTADO		PERNO C	NOVA		JUAN MELLENBERG	BOVEDA		
14101040	1	180.00	CANELA	DE TORNOS PLAZAS CARBONARIAS					JUAN MELLENBERG	BOVEDA		
14101041	1	1,380.00	TRONCADERA	COMPLETO GRUPO (TRONCADERA PORTA) con motor					WALTER DAG	DOMITORIO		
14101042	1	180.00	TRONCADERA	DE 12"		LO			SOMIA ESPINOZA	DOMITORIO		
14101043	1	807.30	TRONCADERA	TRONCADERA COMPLETA (TRONCADERA CARPENA 4 GAYZAL)		EUBE			WALTER DAG	TIPOGRAFIA		
14101044	1	7,000.00	RESPIRACION	ALTIMETRA Y MASCARAS (TIPO DE COQUELO, BOMBEROS, REACTURA, REACTURA)		INTERSPIRO	INTERSPIRO 33		SOMIA ESPINOZA	DOMITORIO		
14101045	1	7,000.00	RESPIRACION	ALTIMETRA Y MASCARAS (TIPO DE COQUELO, BOMBEROS, REACTURA, REACTURA)		INTERSPIRO	INTERSPIRO 33		SOMIA ESPINOZA	DOMITORIO		
14101046	1	1,500.00	SOCALORA	TRONCADERA DE INYECTADO					JUAN MELLENBERG	VERBODER A1		

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

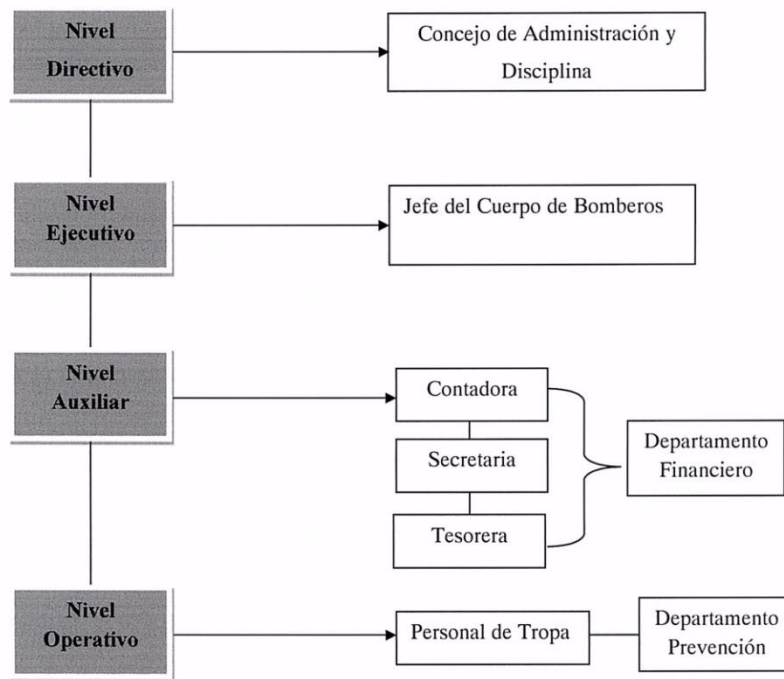
CATEGORIA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DESCRIPCION	APORTE MUNICIPALIDAD
TOTAL INVENTARIO			303.226,00		
RESPONSABLES					
KARINA ESPINOZA C.I. 060444581-1 TESORERA	JUAN MELENDRES C.I. 060449204-4 BOMBERO	DIEGO GARAY C.I. 060353402-5 BOMBERO		COMANDATE (B) GERMAN NARANJO A. C.I. 060217866-7 JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS CHUNCHI	
SONIA ESPINOZA C.I. 060407367-6 BOMBERA	WALTER DIAZ C.I. 060377954-7 BOMBERO	ITALO CUNIN C.I. 060429136-9 BOMBERO			

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

ESTATUTO ORGÁNICO Y MANUAL DE FUNCIONES DEL CBCH

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el estatuto orgánico y el manual de funciones de la entidad. Se nos proporcionó la siguiente información con respecto al estatuto orgánico del período sujeto de examen; y, en referencia al manual de funciones no se nos entregó lo solicitado presumiéndose su inexistencia.

CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI ESTRUCTURA ORGANICA



Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACIÓN DEL
DESEMPEÑO (NIVEL ÓPTIMO)**

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño (nivel óptimo) de la entidad, sin embargo no se nos entregó lo solicitado por lo que se presume su inexistencia.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CÓDIGO DE ÉTICA

Con oficio de fecha 28 de febrero de 2014 se solicitó al Sr. Germán Naranjo Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi el código de ética de la entidad, sin embargo no se nos entregó lo solicitado por lo que se presume su inexistencia.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

OBJETIVO: Determinar si la organización establece un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la institución y generar una cultura de control interno, que debe ser comunicada y puesta en práctica.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Tiene la institución un código de ética?		X		X		X	
2	¿Los servidores públicos cumplen y fomentan un comportamiento basado en valores humanos, ética y moral hacia sus dependientes?	X		X		X		
3	¿Existen disposiciones disciplinarias en la entidad?	X		X		X		
4	¿Existen quejas de los usuarios por actitudes soberbias de los funcionarios vinculados con los servicios que presta la entidad?		X		X		X	
5	¿La institución mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas de valores éticos?	X		X		X		
	TOTAL	3	2	3	2	3	2	

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA

OBJETIVO: Determinar si la institución mantiene un sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un sistema de planificación anual?		X		X		X	
2	¿Conoce usted si el sistema de planificación incluye la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación?		X		X		X	
3	¿Se cuenta con planes operativos anuales tomando como base la misión y visión institucional?		X		X		X	
4	¿Se establecen indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión de las coordinaciones?		X		X		X	
	TOTAL	0	4	0	4	0	4	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO

OBJETIVO: Determinar las políticas y prácticas necesarias para asegurar que la administración del talento humano del nivel de apoyo a la gestión, garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿La administración del talento humano se aplica de acuerdo a las disposiciones legales?	X		X		X		
2	¿Existen políticas para la selección, contratación, formación y promoción de personal?	X		X		X		
3	¿Se aplica un sistema periódico de evaluación del desempeño?		X		X		X	
4	¿Conoce usted si existe un plan de promociones y ascensos para el personal?		X		X		X	
5	¿Es adecuada la carga de trabajo, en especial para los jefes de unidad?		X		X		X	
	TOTAL	2	3	2	3	2	3	

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

OBJETIVO: Determinar si la organización cuenta con una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿La institución cuenta con un organigrama estructural y funcional?		X		X		X	
2	¿La estructura organizativa de la institución es apropiada y se encuentra claramente detallada?		X		X		X	
3	¿La estructura organizativa es consistente con el cumplimiento de su misión y los objetivos institucionales?		X		X		X	
4	¿Está adecuadamente difundido a través de toda la organización?	X		X		X		
5	¿Se encuentran bien definidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidores?	X		X		X		
	TOTAL	2	3	2	3	2	3	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: DELEGACIÓN DE AUTORIDAD

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

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existe delegación de funciones?	X		X		X		
2	¿Se toma en cuenta la antigüedad de trabajo de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?	X		X			X	
3	¿Los cargos más altos de la institución son cubiertos por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	X		X		X		
4	¿Existe el número adecuado de personal tomando en cuenta la complejidad de las actividades y el sistema que se maneja?		X		X		X	
	TOTAL	3	1	3	1	2	2	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: COMPETENCIA PROFESIONAL

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

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Conoce las funciones a desarrollar en su cargo?	X		X		X		
2	¿Realiza las tareas para las que fue contratado?	X		X		X		
3	¿El personal cumple con los requisitos del perfil del cargo que desempeña?	X		X		X		
4	¿Ha asistido a capacitaciones para actualizar sus conocimientos y desarrollar sus funciones?	X		X		X		
5	¿Se reconoce como esencial las competencias profesionales de los servidores?		X		X		X	
6	¿Los servidores tienen deseo de superarse para contribuir con la institución?	X		X		X		
7	¿Sus habilidades son valoradas en la institución?	X		X		X		
8	La institución cuenta con un sistema de evaluación de desempeño		X		X		X	
	TOTAL	6	2	6	2	6	2	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ALCANCE: FILOSOFÍA Y ESTILO OPERATIVO DE LA DIRECCIÓN

OBJETIVO: Establecer el grado de compromiso de la Dirección.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones?		X		X		X	
2	¿Las políticas institucionales se encuentran difundidas en el personal?		X		X		X	
3	¿La Dirección fomenta la realización de actividades para la integración de las diversas áreas y unidades organizacionales?	X		X		X		
	TOTAL	1	2	1	2	1	2	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

ALCANCE: OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN

OBJETIVO: Determinar que los objetivos de la institución se encuentren bien definidos que permitan realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Los objetivos de la institución son claros y conducen al establecimiento de metas?	X		X		X		
2	¿Los objetivos se han definido en base a la estructura organizacional?	X		X		X		
3	¿La administración evalúa el cumplimiento de los objetivos institucionales?		X		X		X	
4	¿La institución cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país para las entidades del sector público?	X		X		X		
5	¿Cuándo los objetivos de la institución no están siendo cumplidos la administración toma las debidas precauciones?	X		X		X		
	TOTAL	4	1	4	1	4	1	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

ALCANCE: RIESGOS

OBJETIVO: Medir los posibles impactos y consecuencias de los riesgos identificados.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, y las consecuencias para la entidad?	X		X		X		
2	¿La Dirección propicia la identificación periódica de riesgos?	X		X		X		
3	¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia relativa y la frecuencia de ocurrencia?	X		X		X		
4	¿Se establecen las posibles consecuencias de los riesgos residuales identificados?	X		X		X		
5	¿Existen medidas de precaución para mitigar los riesgos?		X		X		X	
	TOTAL	4	1	4	1	4	1	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

ALCANCE: MANEJO DEL CAMBIO

OBJETIVO: Verificar si los ambientes económicos, políticos y reguladores cambian y envuelven la actividad en la institución.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Existe algún mecanismo que ayude a anticipar cambios que puedan afectar a la institución?		X		X		X	
2	¿Se comunica al personal sobre los riesgos posibles que puedan afectar a la unidad?	X		X		X		
3	¿Se ha elaborado una matriz de respuesta al riesgo estableciendo las alternativas aplicables de acuerdo con los niveles de riesgo determinados?		X		X		X	
4	¿El personal está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos?	X		X		X		
5	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la Coordinación Administrativa se llevan a cabo correctamente?		X		X		X	
	TOTAL	2	3	2	3	2	3	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

ALCANCE: JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS

OBJETIVO: Determinar los controles existentes en la entidad.

N.	PREGUNTAS	JEFE		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Vigila el correcto funcionamiento de la entidad?	X		
2	¿Informa a la Secretaría de Gestión de Riesgos las actividades desarrolladas?	X		
3	¿Realiza campañas de difusión y concientización en materia de prevención de incendios?	X		
4	¿Se reporta a jefatura el detalle de las recaudaciones realizadas?	X		
5	¿Otorga permisos anuales, clausura de locales y todas las medidas necesarias para prevenir flagelos?	X		
6	¿Administra la institución adecuadamente de acuerdo a lo que dispone la ley y sus reglamentos?	X		
7	¿Organiza cursos periódicos de teoría y técnicas bomberiles?		X	
8	¿Realiza autogestión a fin de obtener más ingresos para la institución?	X		
9	¿Dispone de una tabla para la recaudación de multas por incumplimiento de la Ley?	X		
10	¿Existen estadísticas sobre los servicios prestados por la institución?		X	
11	¿Se dictamina medidas sobre las condiciones de viviendas, construcciones y zonas agrícolas, industriales, que se encuentren en condiciones de riesgo?		X	
	TOTAL	8	3	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

ALCANCE: DEPARTAMENTO FINANCIERO

OBJETIVO: Determinar los controles existentes en la unidad

N.	PREGUNTAS	DEP. FINANCIERO		OBSERVACIONES
		SI	NO	
Contador- Tesorero				
1	La unidad lleva un control contable de las inspecciones que realizan los bomberos para los permisos de funcionamiento de locales.		X	
2	¿Se realiza constatación de inventarios periódicamente?	X		
3	¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos informáticos de la entidad?		X	
4	¿Se realiza un control de artículos obsoletos o en mal estado?	X		
5	¿Se elaboran planes de adquisiciones y contrataciones consistentes con los consumos y los servicios que se necesitan para cumplir con los objetivos de gestión?	X		
6	¿Se realizan actualizaciones de los valores de inventarios de activos fijos?	X		
7	¿Existe un sistema de codificación acerca de la clasificación e identificación de los bienes?	X		

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

8	¿Presenta informes periódicos a la alta dirección para la toma de decisiones?	X		
9	¿Se efectúan verificaciones diarias de las recaudaciones con la finalidad de verificar que los depósitos sean iguales?	X		
10	¿Se realizan arqueos de los valores recaudados?	X		
11	¿Lleva un adecuado manejo de documentos fuente que sustenta el asiento contable?	X		
12	¿Lleva un registro por recaudaciones de multa?		X	
Secretaria				
13	¿Lleva un correcto archivo de documentos enviados y recibidos?	X		
14	¿Realiza sus funciones y tareas de acuerdo a lo establecido por su jefe inmediato?	X		
15	¿Atiende al público con amabilidad y cortesía?	X		
16	¿Maneja el fondo de caja chica?		X	NO EXISTE
17	¿Cuenta con el mobiliario y equipos necesarios para el desempeño de sus funciones?	X		
18	¿Asiste a cursos de capacitación para actualizar sus conocimientos?		X	
	TOTAL	13	5	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

ALCANCE: DEPARTAMENTO OPERATIVO

OBJETIVO: Determinar los controles existentes en la unidad

N.	PREGUNTAS	PERSONAL OPERATIVO		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Tiene conocimiento acerca de las disposiciones de Leyes y Reglamentos?	X		
2	¿Las labores que usted realiza están acorde con la misión institucional?	X		
3	¿Posee la credencial que lo identifique como miembro de la entidad?		X	
4	¿Se realizan simulacros y trabajos prácticos con la comunidad?	X		
5	¿Existen registros del cumplimiento de los horarios de guardia?	X		
6	¿Los equipos de uso profesional se encuentran en buenas condiciones?		X	
7	¿Se realiza un control del estado de los vehículos de la institución?	X		
8	¿Ha asistido a los cursos de actualización de conocimientos y ascenso?	X		
9	¿Se propicia en la institución políticas sobre el aseo personal y presentación en cuanto a uniformes?	X		
10	¿Se realizan charlas de concienciación en la comunidad sobre los peligros que representan los incendios y demás desastres?	X		
11	¿Existe un registro de las sanciones disciplinarias de los miembros de la entidad?	X		
	TOTAL	9	2	
	TOTAL JEFE, FINANCIERO Y OPERATIVO	30	10	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ALCANCE: INFORMACIÓN

OBJETIVO: Capturar información pertinente, relacionada con actividades tanto internas como externas.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se ha establecido en la entidad, un sistema de información con identificación de métodos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones realizadas?		X		X		X	
2	¿La información generada por los servidores de las diferentes unidades administrativas es procesada y comunicada oportunamente?	X		X		X		
3	¿La dirección superior tiene conocimiento de la información relevante que se obtiene de los usuarios?		X		X		X	
4	¿Se emiten oportunamente informes sobre el seguimiento de las actividades de la institución?	X		X		X		
	TOTAL	2	2	2	2	2	2	

Elaborado por: Las Autoras.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ALCANCE: COMUNICACIÓN

OBJETIVO: Determinar el grado de efectividad de los sistemas de comunicación.

AC-PP16
16/17

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Los canales de comunicación son adecuados para que el personal conozca los procedimientos y sus responsabilidades frente a los controles internos?		X		X		X	
2	¿La entidad ha establecido un sistema efectivo, seguro y eficiente para el registro de comunicaciones internas y externas?	X		X			X	
3	¿Se ha difundido al personal el compromiso de la administración en la entrega de información a los organismos de control?	X		X		X		
	TOTAL	2	1	2	1	1	2	

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD: CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

COMPONENTE: MONITOREO / SUPERVISIÓN.

ALCANCE: MONITOREO

OBJETIVO: Determinar la existencia de actividades de monitoreo.

N.	PREGUNTAS	JEFE		D. FINANC		D. OPER.		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se han establecido procedimientos para una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad sobre la base de los planes y normativa vigente?		X		X		X	
2	¿La dirección superior realiza un seguimiento a las políticas y al cumplimiento de los objetivos de gestión en el marco de las estrategias de la entidad?		X		X		X	
3	¿Se comunican a los responsables superiores las deficiencias detectadas y a los responsables directos de la actividad implicada?	X		X		X		
	TOTAL	1	2	1	2	1	2	

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 17/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN SOBRE SATISFACCIÓN DE LOS USUARIOS

Para el siguiente procedimiento se calculará la muestra para la aplicación de encuestas a los usuarios del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi. La población está constituida por el número de viviendas del cantón, en la actualidad, es de 5163 viviendas, debido a que la institución atiende emergencias y capacita tomando en cuenta el número de familias o instituciones, más no individualmente, y por ser una amplia población será necesario el cálculo de una muestra representativa, para ello se utilizará la fórmula siguiente:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{Z^2 P Q + N Z e^2}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confiabilidad (1,96)

P = Probabilidad de ocurrencia

Q = Probabilidad de no ocurrencia 1 – p

N = Número de viviendas del cantón Chunchi (5163)

E= Error de muestreo 0,05 (5%) (El más utilizado por el nivel de confianza)

Aplicando la fórmula de la muestra anteriormente planteada se tiene:

$$n = \frac{(1,96)^2 * (0,50) * (0,50) * (5163)}{((1,96)^2 * (0,50) * (0,50)) + ((5163) * (1,96) * (0,05)^2)}$$

$$n = \frac{4958,55}{0,9604 + 25,30}$$

$$n = \frac{4958,55}{26,26}$$

n = 188 encuestas

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 18/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

ENCUESTA A SER APLICADA

La presente encuesta tiene como finalidad recolectar datos importantes para realizar el proyecto de Tesis con el Tema Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi, para la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Estos datos serán de vital importancia para la realización del trabajo. En virtud a lo anterior, se le agradecerá de forma muy especial su colaboración para responder las preguntas que encontrará a continuación. No está demás enfatizar que los datos que usted exponga, serán tratados con responsabilidad. Muchas gracias.

INSTRUCCIONES:

Conteste las siguientes interrogantes con responsabilidad y honestidad de acuerdo a las experiencias que ha vivido como beneficiario de los servicios del Cuerpo de Bomberos de Chunchi.

1. **¿Está conforme con atención brindada por parte del Cuerpo de bomberos del cantón?**

SI..... NO.....

2. **¿Considera que el cuerpo de bomberos se encuentra capacitado para atender emergencias?**

SI..... NO.....

3 **¿Considera usted que la institución cuenta con el equipamiento necesario para la atención de emergencias?**

SI..... NO.....

4 **¿El cuerpo de bomberos realiza simulacros y trabajos prácticos con la comunidad?**

SI..... NO.....

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 18/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

5 ¿Se realizan charlas de concienciación en la comunidad sobre los peligros que representan los incendios y demás?

SI..... NO.....

6 ¿Considera usted que la presentación en cuanto a aseo personal y uniformes de los miembros del cuerpo de bomberos es adecuada?

SI..... NO.....

7 ¿En caso de ocurrencia de emergencias el cuerpo de bomberos actúa inmediatamente?

SI..... NO.....

8 ¿El cuerpo de bomberos realiza control de los lugares de concurrencia pública?

SI..... NO.....

Nombre del encuestado.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 18/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Señor.

Germán Isaac Naranjo Andrade

Jefe del “CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”

Una vez realizada la visita preliminar a la institución y luego de haber aplicado cuestionarios a los funcionarios para analizar el control interno institucional se obtuvo información relevante que nos ha permitido tener una perspectiva global del entorno en el que se desenvuelve la institución.

Con todos estos antecedentes nos permitimos emitir el siguiente informe:

Las deficiencias detectadas durante la ejecución de la fase preliminar son:

1. La institución no cuenta con una planificación estratégica completa y legalmente aprobada.

Recomendación: Se recomienda elaborar y aprobar la Planificación Estratégica de la institución.

2. La institución no cuenta con el plan operativo anual.

Recomendación: Se recomienda elaborar y aprobar anualmente un plan operativo que permita enfocar la gestión institucional de manera organizada y coordinada en el logro de las prioridades establecidas.

3. La institución no cuenta con un plan de capacitación del personal de la institución.

Recomendación: Se recomienda elaborar un plan de capacitación del personal adecuado a las necesidades institucionales que constituya un medio para alcanzar los objetivos y metas de la entidad.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

4. La institución no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.

Recomendación: Se recomienda elaborar y aprobar un plan de mitigación de riesgos que contenga opciones y acciones para mejorar las oportunidades de la institución y reduzca las amenazas a los objetivos o su impacto si llegaran a suceder.

5. La institución no cuenta con un estatuto orgánico.

Recomendación: Se recomienda elaborar y aprobar un estatuto orgánico que asegure que la racionalidad del funcionamiento interno institucional se oriente a satisfacer los requerimientos de los usuarios de sus servicios.

6. La institución no cuenta con un manual de funciones.

Recomendación: Se recomienda elaborar y aprobar un manual de funciones que documente los distintos puestos de trabajo de la institución mediante una descripción exhaustiva de los mismos y permita saber la relación que existe entre cada cargo, área y departamento.

7. La institución no cuenta con políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal (nivel óptimo)

Recomendación: Se recomienda elaborar y aprobar un documento que contenga políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal de la entidad que permita conocer los avances y contribuciones de cada uno de los funcionarios y verificar su impacto en los objetivos de la institución e identificar la necesidad del mejoramiento continuo.

8. La institución no cuenta con un código de ética.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

Recomendación: Se recomienda elaborar y aprobar un código de ética institucional que desarrolle parámetros adaptables a las necesidades institucionales con el fin de definir comportamientos esperados y considerar los riesgos, retos y costumbres arraigadas y adecuarse al cumplimiento de sus objetivos; basado en los principios de justicia y lealtad, aplicados a sus relaciones de convivencia.

Carla Magaly Cruz Yaucán

Jéssica Beatriz Yuve Medina

AUTORAS DE LA TESIS

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

4.2 Fase II: Planificación específica

4.2.1 Programa de auditoría: Planificación específica

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI” AUDITORÍA DE GESTIÓN Período: De enero a diciembre de 2012 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> - Revisar y analizar la información y documentación obtenida de la fase anterior, para obtener los elementos necesarios para la evaluación de control interno. - Evaluar el control interno que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de ejecución. 				
N.	Procedimiento	REF/PT	Fecha	RESPONSABLES
1	Analizar la distribución de la plata del CBCH.	AC-PE 1	01/04/2014	CMCY y JBYM
2	Analizar los procesos definidos de la institución: manejo de personal, gestión de riesgos y manejo de inventarios.	AC-PE 2	06/04/2014	CMCY y JBYM
3	Analizar la misión y visión institucional.	AC-PE 3	11/04/2014	CMCY y JBYM
4	Analizar el plan anual de contratación 2012 (PAC)	AC-PE 4	16/04/2014	CMCY y JBYM
5	Analizar el registro de los reportes de servicios y atenciones prestadas.	AC-PE 5	19/04/2014	CMCY y JBYM
6	Analizar la nómina del personal del CBCH.	AC-PE 6	21/04/2014	CMCY y JBYM
7	Analizar el presupuesto de ingresos y gastos del CBCH año 2012.	AC-PE 7	23/04/2014	CMCY y JBYM
8	Analizar el inventario de la institución.	AC-PE 8	01/05/2014	CMCY y JBYM
9	Analizar el organigrama de la institución.	AC-PE 9	16/05/2014	CMCY y JBYM
10	Tabular información de los cuestionarios de control interno y determinar el grado de confianza y riesgo.	AC-PE 10	21/05/2014	CMCY y JBYM
11	Realizar informe de evaluación del	AC-PE 11	31/05/2014	CMCY y JBYM

	Control interno			
12	Tabular y analizar la información obtenida de las encuestas realizadas a los usuarios.	AC-PE 12	06/06/2014	CMCY y JBYM
13	Orden de trabajo	AC-PE 13	29/06/2014	CMCY y JBYM
14	Realizar memorando de planificación	AC-PE 14	04/07/2014	CMCY y JBYM

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 28/03/2014
Revisado por: CV	Fecha: 01/04/2014

ANÁLISIS DE LA DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA DEL CBCH

La distribución de planta consiste en la ordenación física de los factores y elementos industriales que participan en el proceso productivo de la empresa en la distribución del área, en la determinación de la figura, formas relativas y ubicación de los distintos departamentos.

El principal objetivo es que esta disposición de elementos sea eficiente y se realice de forma tal, que contribuya satisfactoriamente a la consecución de los fines fijados por la empresa. (Fuente & Fernández, 2005).

Para la realización de este análisis determinaremos si en la institución se cumplen los principios a tener en cuenta en el diseño de una distribución, establecidos por David de la Fuente García e Isabel Fernández Quezada en el año 2005 en su Libro Distribución en Planta, mediante una tabla de comparación.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 05/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/04/2014

Tabla 9: Análisis de la distribución de la planta CBCH.

DISTRIBUCION DE LA PLANTA CBCH.			
Principios según David de la Fuente García e Isabel Fernández Quezada, 2005.	Cumple	No cumple	Observaciones
<p>1. Principio de integración de conjunto: La mejor distribución será aquella que integre y armonice a los hombres de los diferentes departamentos, los materiales, la maquinaria, las actividades auxiliares, así como cualquier otro factor, bajo una visión de conjunto, de modo que cada uno de ellos esté relacionado con los demás y con el total, resultando el compromiso mejor entre todas las partes.</p>	X		Todos los departamentos el CBCH, incluyendo los dormitorios se encuentran ubicados en la segunda planta.
<p>2. Principio de la mínima distancia recorrida: Persigue el facilitar un movimiento satisfactorio de materiales y personal, y un eficaz mecanismo de control de dicho movimiento. A igualdad de condiciones, será siempre mejor aquella distribución que permita que la distancia a recorrer por el material y el personal entre operaciones sea la más corta, ya que ello se traducirá en reducción de la manutención.</p>	X		El Dpto. de Secretaría-Tesorería se encuentra ubicado al frente de la jefatura y junto a los dormitorios en donde se encuentra el personal de tropa, facilitando la ejecución de los trámites y la comunicación entre el personal.
<p>3. Principio de circulación o flujo de materiales: En igualdad de condiciones, es mejor la distribución que ordene las áreas de trabajo de modo que cada operación o proceso esté en el mismo orden o secuencia en que se transformen, tratan o montan los materiales.</p>	X		Los Dptos. están distribuidos ordenadamente.
<p>4. Principio del espacio cúbico: Intenta asegurar la adecuada asignación y utilización eficiente del espacio, tanto en los centros de producción como en los departamentos de servicios. La economía se obtiene utilizando de un modo efectivo todo el espacio disponible, tanto en vertical como en horizontal, sobre todo, en aquel caso en que no tengamos delimitación del espacio impuesta por paredes, techos, etc.</p>		X	La entidad adquirió un edificio de adobe por remodelación que hasta la fecha no se ha remodelado ni utilizado, encontrándose el espacio inutilizado.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 05/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/04/2014

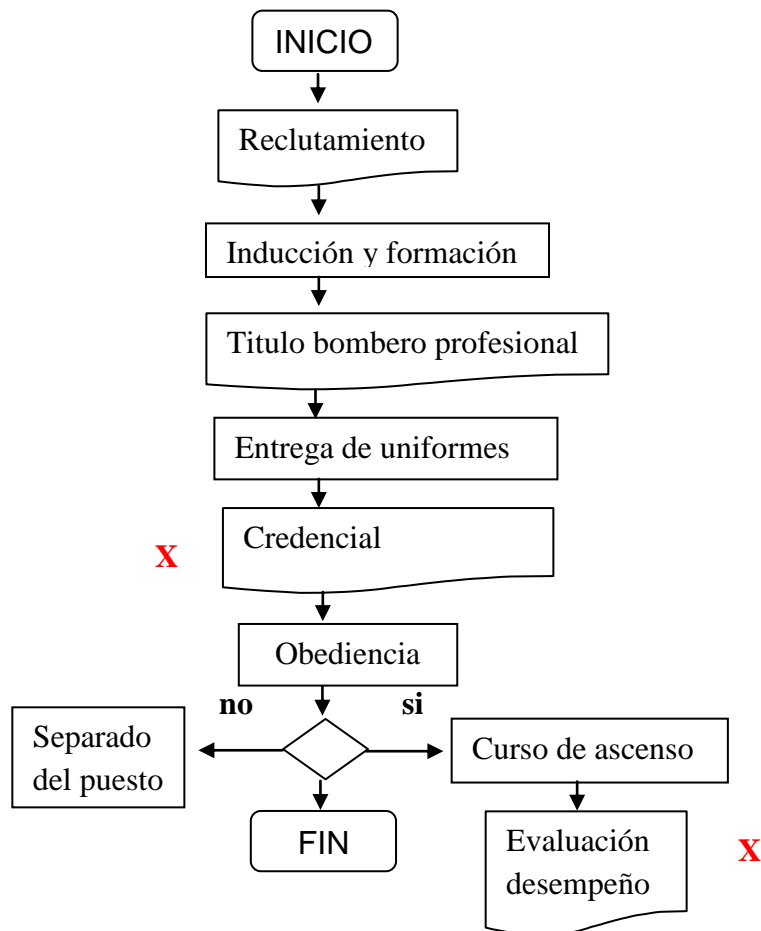
<p>5. Principio de satisfacción y seguridad de los trabajadores: Entre dos distribuciones semejantes, siempre será más eficiente aquella distribución que permita el desarrollo del trabajo de una forma más satisfactoria y segura para los trabajadores.</p>		X	<p>El Dpto. de Tesorería donde se realizan las recaudaciones no cuenta con las instalaciones que proporcionen seguridad física tanto al personal responsable de los valores recaudados como a dichos valores. Incumpliendo lo establecido en la Norma de Control Interno 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.</p>
<p>6. Principio de flexibilidad: Es muy importante que la flexibilidad sea un atributo de la ordenación finamente elegida, entendiéndose como flexible aquella ordenación de elementos que facilite cualquier reajuste posterior que se revele necesario efectuar en un futuro a fin de adaptarse a nuevas situaciones.</p>	X		<p>Los espacios de los departamentos son lo suficientemente amplios para cualquier reajuste posterior de acuerdo a la necesidad que se presente.</p>

Elaborado por: Las Autoras.

<p>Elaborado por: CMCY y JBYM</p>	<p>Fecha: 05/04/2014</p>
<p>Revisado por: CV</p>	<p>Fecha: 10/04/2014</p>

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CBCH

PROCESO DE MANEJO DE PERSONAL



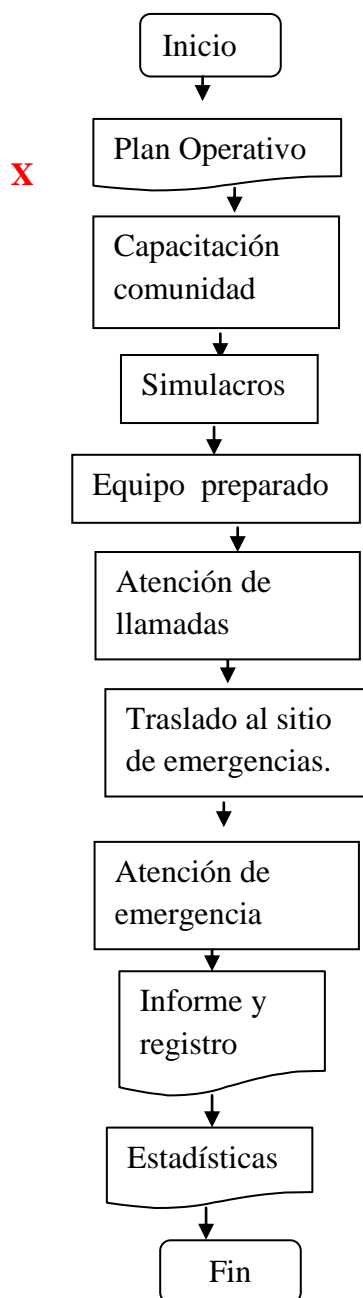
X Procedimiento no aplicado

En el Cuerpo de Bomberos de Chunchi durante el proceso de manejo de personal no se realiza la entrega de credenciales, incumpliendo con lo establecido en el Art. 17 del Reglamento Orgánico Interno de Disciplina del Cuerpo de Bomberos.

No se realiza la evaluación del desempeño conforme lo establecido en la Norma e Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 05/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/04/2014

PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS

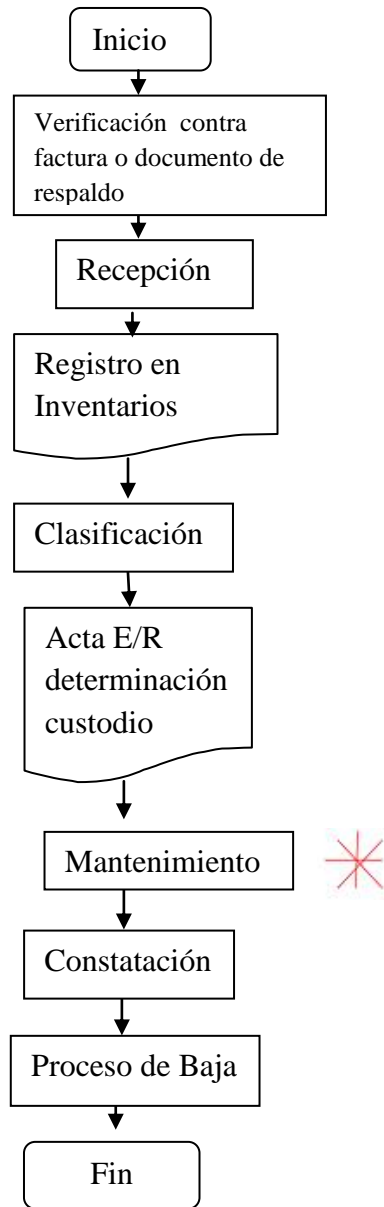


X Procedimiento no aplicado

En el cuerpo de bomberos de Chunchi durante el proceso de gestión de riesgos no se realiza el plan operativo anual conforme lo establece la Norma de Control interno N, 200-02. Administración Estratégica.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 05/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/04/2014

PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS



 Observado

En el cuerpo de bomberos de Chunchi para el proceso de manejo de inventarios se pudo evidenciar que no existe un plan de mantenimiento para los bienes de la institución, a fin conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 05/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/04/2014

ANÁLISIS DE LA MISIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI

Para el análisis de la misión de la institución utilizaremos el Modelo Ashridge de la Misión Empresarial (CAMPBELL), el mismo que utiliza 10 preguntas para medir la calidad de una declaración de misión:

Misión:

“La misión de la institución es salvar vidas prestando servicios las 24 horas y salvaguardar los intereses de la comunidad mediante conferencias de prevención de incendios, desastres naturales, accidentes, etc., y así contribuir con el desarrollo de nuestro Cantón”.

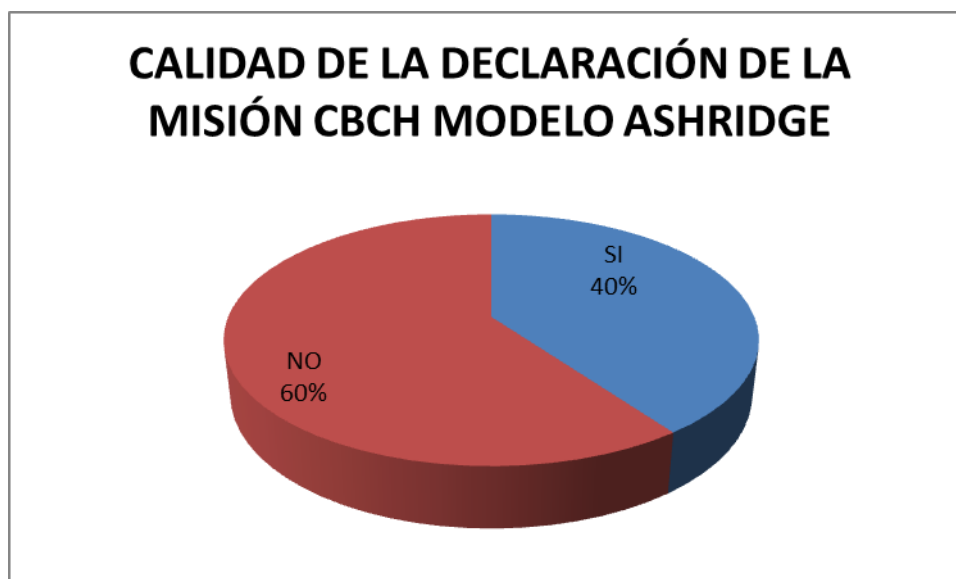
Tabla 10: Análisis de la misión del CBCH

ANÁLISIS DE LA MISIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI			
MODELO ASHRIDGE DE LA MISIÓN EMPRESARIAL (CAMPBELL)			
N.	PREGUNTA	SI	NO
PROPÓSITO			
1.	¿La declaración describe un propósito inspirador que evite jugar con los intereses egoístas de los accionistas, clientes, empleados, proveedores?	X	
2.	¿La declaración describe la responsabilidad de la compañía con sus accionistas, clientes, empleados, proveedores?	X	
ESTRATEGIA			
3.	¿La declaración define un dominio del negocio y explica por qué es atractiva?		X
4.	¿La declaración describe el posicionamiento estratégico que la compañía prefiere, de una manera que ayude a alcanzar la clase de ventaja competitiva que busca?		X
VALORES			
5.	¿La declaración identifica los valores que se ligan al propósito de la organización y actúa como creencia que los empleados pueden sentirse orgullosos?		X
6.	¿Los valores refuerzan la estrategia de la organización?		X
ESTÁNDARES DEL COMPORTAMIENTO			
7.	¿La declaración describe los estándares de comportamiento que sirven como		X

	faros de la estrategia y de los valores?		
8.	¿Se describen los comportamientos estándares de una manera tal, que los empleados puedan juzgar si se han comportado correctamente o no?		X
CARÁCTER			
9.	¿La declaración de la misión da un buen retrato de la compañía?	X	
10.	¿Es la declaración fácil de leer?	X	
	TOTAL:	4	6

Elaborado por: Las Autoras.

GRÁFICO N. 1: Análisis de la misión del CBCH.



Elaborado por: Las Autoras.

Luego de haber realizado el análisis en base al Modelo Ashridge de la Misión Empresarial (CAMPBELL), podemos concluir que la misión del Cuerpo de Bomberos de Chunchi no cumple con la calidad óptima en un 60%.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 13/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/04/2014

ANÁLISIS DE LA VISIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI

Para el análisis de la visión de la institución daremos respuesta a las preguntas claves para evaluar la visión, según el Autor Humberto Serna en su libro Servicio al Cliente: Métodos de Auditoría y Medición, 1999.

Visión:

“Llegar a ser una entidad eficiente y eficaz, consiguiendo suficientes recursos económicos para adquirir maquinaria de primera y así prestar un mejor servicio de seguridad a la población, combatiendo cualquier emergencia que se presente en el menor tiempo posible”.

1. ¿Cuál es la imagen deseada?

Ser una entidad eficiente y eficaz.

2. ¿Cómo seremos en el futuro?

No define.

3. ¿Qué haremos en el futuro?

Conseguir suficientes recursos económicos para adquirir maquinaria de primera y así prestar un mejor servicio de seguridad a la población, combatiendo cualquier emergencia que se presente en el menor tiempo posible.

Se define una actividad ajena a la naturaleza de la institución al mencionar *“consiguiendo suficientes recursos económicos para adquirir maquinaria de primera”*, entendiéndose que la entidad busca obtener recursos económicos, cuando debería gestionar antes las instancias pertinentes para la asignación de recursos.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 15/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/04/2014

ANÁLISIS DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN 2012 DEL CBCH

El plan anual de contratación (PAC), es la planificación anual que debe realizar toda entidad contratante, para realizar la adquisición de bienes, servicios, obras y consultorías necesarias para desarrollar y cumplir con sus actividades de manera eficiente.

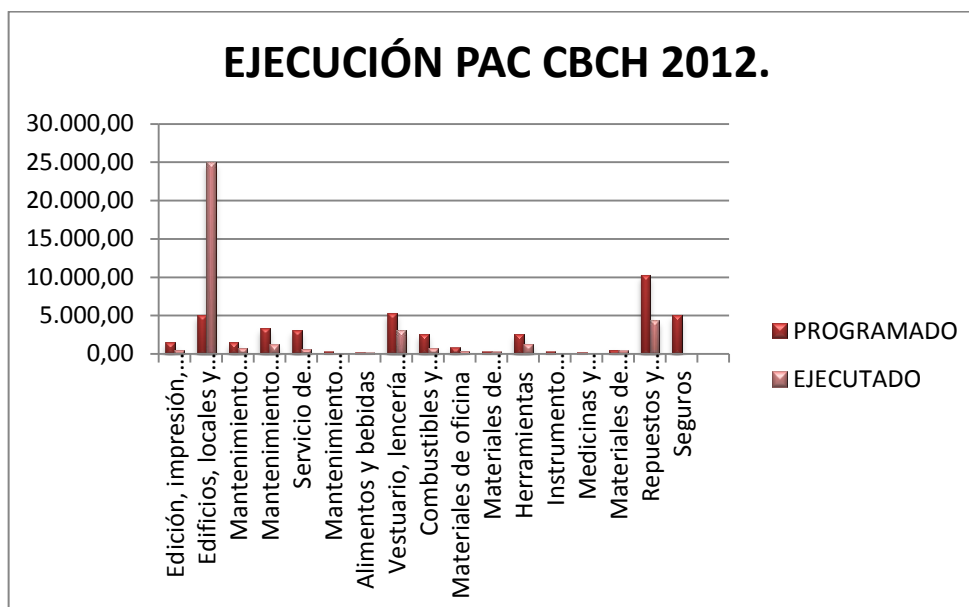
Tabla 11: Resumen PAC ejecutado y programado CBCH 2012.

RESUMEN PAC PROGRAMADO Y EJECUTADO 2012 CBCH.					
Descripción de la contratación	Adquisiciones realizadas según Ejecución de gastos		EJECUCIÓN		
	CUMPLE	NO CUMPLE	PROGRAMADO	EJECUTADO	%
Edición, impresión, reproducción y publicaciones (bien, servicios)	X		1.500,00	496,43	33,01
Edificios, locales y residencias	X		5.000,00	25.000,00	500,00
Mantenimiento maquinaria y equipo	X		1.500,00	754,00	50,27
Mantenimiento vehículos	X		3.300,00	1.179,60	35,75
Servicio de capacitación	X		3.000,00	599,00	19,97
Mantenimiento equipos, sistemas y paquetes informáticos	X		300,00	50,00	16,67
Alimentos y bebidas	X		200,00	141,25	70,63
Vestuario, lencería y prendas de protección	X		5.220,72	3.012,00	57,69
Combustibles y lubricantes	X		2.500,00	775,20	31,01
Materiales de oficina	X		800,00	363,95	45,49
Materiales de limpieza y aseo	X		300,00	292,92	97,64
Herramientas	X		2.500,00	1.318,44	52,74
Instrumento médico menor		X	300,00	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos		X	200,00	0	0
Materiales de construcción eléctrico y plomería	X		500,00	444,74	88,95
Repuestos y accesorios	X		10.176,27	4.331,34	42,56

Seguros	X		5.000,00	4.847.01	96,94
TOTAL			42..296,99	43,605.88	103,09

Elaborado por: Las Autoras.

GRÁFICO No. 2 Ejecución del PAC CBCH 2012



Elaborado por: Las Autoras.

Para el análisis del PAC 2012 del Cuerpo de Bomberos nos hemos enfocado en la ejecución del mismo, por lo que en la tabla anterior se demuestra que los servidores encargados de la programación y ejecución del PAC en teoría ejercieron un control adecuado ya que se ha ejecutado el 103,09%, sin embargo hay que tomar en cuenta que en la mayor parte de las partidas no se ha ejecutado más del 50% de lo programado y que el resultado global se ve influenciado en gran parte porque la partida de Edificios, Locales y Residencias se ha ejecutado en un 500%.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 18/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/04/2014

ANÁLISIS DEL REGISTRO DE REPORTE DE SERVICIOS Y ATENCIONES PRESTADAS EN EL 2012 POR EL CBCH

Según la información proporcionada por la institución, los reportes de servicios prestados por el Cuerpo de Bomberos no son lo suficientemente amplios y detallados que permita obtener indicadores e información relevante para que los directivos puedan tomar las acciones preventivas y correctivas a fin de mejorar la calidad de los servicios, motivo por el cual proponemos el siguiente formato a tomar en cuenta:

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 19/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/04/2014



**CUERPO DE BOMBEROS CHUNCHI
REPORTE DE EMERGENCIAS**

MES: _____



FECHA	HORA	NOMBRE DE QUIEN RECIBE LA ALERTA	TIPO DE EMERGENCIA								LUGAR	DESCRIPCION BREVE DEL EVENTO	BRIGADA RESPONSABLE	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
			EM	AT	TA	IE	IF	R	FG	OTROS				

SIGLAS:
 EM: Emergencias Médicas. AT: Accidentes de Tránsito. TA: Traslados de Ambulancia IE: Incendios Estructurales.
 IF: Incendios Forestales R: Rescate FG: Fugas de Gas

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 19/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/04/2014

ANÁLISIS DE LA NÓMINA DEL PERSONAL DEL CBCH

Conforme a la norma número 1 de la National Fire Protection Association NFPA Código de Incendios, debe existir un bombero por cada 1000 habitantes. Según el INEC en el cantón Chunchi existen 12.686 habitantes por lo que deberían existir mínimo 12 bomberos al servicio del cantón, sin embargo la institución cuenta con apenas 5 bomberos en el 2012.

Según el distributivo existe una sola persona catalogada como Servidor Público de Apoyo 3, la misma que está encargada de toda la parte financiera (recaudación, tesorería, bodega, contabilidad, adquisiciones y secretaría), ya que en la nómina no presenta ningún funcionario administrativo a más del jefe y el anteriormente indicado.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 22/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/04/2014

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO AÑO 2012 DEL CBCH

Programación, formulación y aprobación

La programación presupuestaria se realiza en base a las disposiciones y guías metodológicas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas para cada ejercicio fiscal, para lo cual la entidad de acuerdo a los techos presupuestarios asignados formula las necesidades de cada uno de los departamentos existentes dentro del Cuerpo de Bomberos, los mismos que son aprobadas por el MEF, a través del sistema eSIGEF, el mismo que permite realizar reformas o modificaciones.

Con el objeto de evaluar la viabilidad y razonabilidad del presupuesto de ingresos y gastos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi año 2012, hemos considerado conveniente analizar su contenido tomando como referencia las partidas más relevantes del mismo.

Tabla 12: Presupuesto de ingresos año 2012 CBCH.

Cuerpo de Bomberos de Chunchi	
PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2012	
Permisos, licencias y patentes	3,000.00
Otras tasas	0
Contribución predial a favor de los cuerpos de bomberos	13,858.00
Contribución adicional para los cuerpos de bomberos proveniente de los servicios de alumbrado eléctrico	87,900.07
TOTAL INGRESOS	104,758.07

Elaborado por: Las Autoras

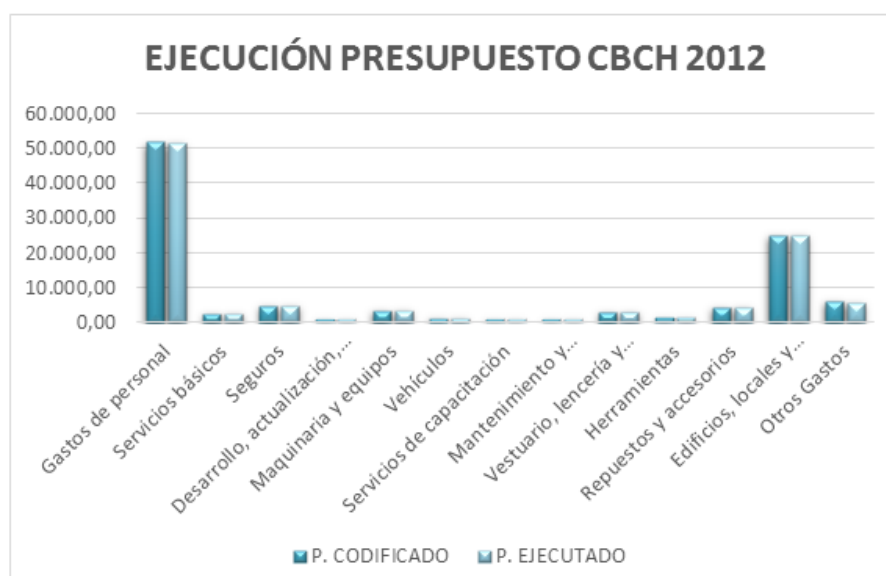
Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 27/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/04/2014

Tabla 13: Ejecución de gastos año 2012 CBCH.

Cuerpo de Bomberos de Chunchi			
EJECUCIÓN DE GASTOS AÑO 2012			
Partidas	Presupuesto codificado	Ejecutado	%
Gastos de personal	51.720,68	51.533,88	99.64
Servicios básicos	2.541,78	2.462,20	96.87
Seguros	4.847,01	4.834,47	99.74
Desarrollo, actualización, asistencia técnica y soporte de sistemas informáticos	580,00	580,00	100
Maquinaria y equipos	3.354,00	3.354,00	100
Vehículos	1.179,60	1.179,60	100
Servicios de capacitación	599,00	599,00	100
Mantenimiento y reparación de equipos y servicios informáticos	50,00	50,00	100
Vestuario, lencería y prendas de protección	3.012,00	3.012,00	100
Herramientas	1.318,44	1.318,44	100
Repuestos y accesorios	4.331,34	4.331,34	100
Edificios, locales y residencias	25.000,00	25.000,00	100
Otros gastos	6.224,22	5.634,92	90.53
TOTAL	104758,07	103.889,85	99.17

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICO N. 3 Ejecución presupuesto CBCH 2012.



Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 27/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/04/2014

GRÁFICO N. 4 Ejecución presupuestaria gastos CBCH 2012



Elaborado por: Las Autoras

Conclusiones:

Lo anterior demuestra que los servidores encargados de la programación, ejecución del presupuesto institucional y procesamiento contable de las transacciones ejercieron un control adecuado. Ya que se ha ejecutado el 99.17% del presupuesto.

Un dato que llama la atención es que durante el 2012 se ha realizado un gasto destinado a la partida Edificios, locales y residencias que representa el 24% del total del presupuesto de la Institución, es decir la cuarta parte del mismo. Este gasto corresponde a la adquisición con contraparte municipal de \$15.000,00 de un edificio de construcción en adobe antiguo para remodelación valorado en \$35,000.00 según consta en el inventario, sin embargo hasta la fecha no se ha iniciado el trabajo, manteniéndose esta estructura inutilizada pese a los ajustes presupuestarios realizados.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 27/04/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/04/2014

ANÁLISIS DEL INVENTARIO DEL CBCH

Para la realización de este análisis nos enfocaremos en lo concerniente a los vehículos, equipamiento de vehículos, equipos de protección personal y equipo de salvamento del Cuerpo de Bomberos de Chunchi mediante la comparación con los estándares establecidos por la Asociación Nacional de Protección contra el Fuego de los EEUU, por sus siglas en inglés NFPA, misma que son aplicadas y adoptadas a nivel internacional. Para el análisis se consideró la información proporcionada por la institución obteniéndose las siguientes novedades:

Vehículos

Los vehículos con los que cuenta el Cuerpo de Bomberos de Chunchi son los siguientes:

Tabla 14: Disponibilidad Vehicular CBCH

Cantidad	Descripción
1	Camioneta doble cabina rojo MAZDA B 2600
1	Camión canter 5.5 Ton con tanque
1	Furgoneta equipada como tipo ambulancia HYUNDAI
1	Camioneta doble cabina rojo CHEVROLET Diesel 3.0

Fuente: Inventario CBCH

La norma N.F.P.A. 1901 edición 2009, establece estándares para vehículos contra incendios y entrega estándares básicos relativos a cantidades, tipos de equipamientos y material menor para los distintos tipos de vehículos de emergencia. Los estándares descritos en la normativa antes mencionada, serán tomados como referencia adaptándolos a la realidad nacional.

Es así que los siguientes equipamientos vehiculares de común operación por parte de un cuerpo de bomberos han sido definidos en función de la mencionada normativa internacional.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 14/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 16/05/2014

Tabla 15: Vehículos de común operación de un cuerpo de bomberos

Tipos de vehículos	
DESCRIPCIÓN TIPOS DE VEHICULOS	
C-1 Bomba primera intervención	Vehículos de extinción de incendios que cuentan con un estanque de agua y una bomba impulsora, de tamaño y prestaciones reducidos para una llegada rápida y ataque inicial, con capacidad de transporte de material y personal con criterios generales de asignación para todo tipo de cuerpo de bomberos.
C-2 Bomba urbano estándar	Vehículos de extinción de incendios que cuentan con un estanque de agua y una bomba impulsora, para intervención en zonas urbanas y capacidad de transporte de material y personal, con criterios generales de asignación para compañías ubicadas en sector urbano con caminos de hormigón armado.
C-3 Bomba urbano mayor	Vehículos de extinción de incendios que cuentan con un estanque de agua y una bomba impulsora, para labores en zonas urbanas y con gran capacidad de transporte de material y personal, con criterios generales de asignación para capitales regionales, provinciales o ciudades con más de 80.000 habitantes y que además, las compañías que lo operan se encuentren ubicadas en sectores urbanos con caminos de hormigón armado.
C-4 Bomba semi urbano	Vehículos de extinción de incendios que cuentan con un estanque de agua y una bomba impulsora, para atención de emergencias en zonas urbanas, de interface y rurales con caminos de superficie irregular y capacidad de transporte de material y personal, con criterios generales de asignación para todo tipo de cuerpo de bomberos.
C-5 Bomba forestal	Vehículos de extinción de incendios forestales y/o interface que cuentan con un estanque de agua y una bomba impulsora y capacidad de transporte de material y personal, destinado intervenir en lugares de difícil acceso o geografía irregular, con criterios generales de asignación para localidades con geografía con bosques y ocurrencia de incendios forestales.
C-6 Carro escala mecánica	Vehículo para extinción de incendios y/o salvamento con escala desplegable y conducto para el transporte de agua. Permite operar en alturas para salvamento de personas y/u operación de monitores de agua en la extinción de incendios, con criterios generales de asignación para ciudades con más de 50 edificaciones sobre 7 pisos y/o parques industriales.
C-7 Carro porta-escala básico	Vehículo para transporte de escalas, equipos para ventilación y entradas forzadas en incendios y rescates, con criterios generales de asignación para ciudades urbanas.
C-8 Carro porta-escala tradicional	Vehículo para transporte de escalas, equipos para ventilación y entradas forzadas en incendios y rescates, con criterios generales de asignación para ciudades urbanas.
C-9 Carro rescate estándar	Vehículo para el rescate de personas, con equipamiento para liberar a personas en accidentes vehiculares u otras situaciones de peligro, con criterios generales de asignación de uno por cada cuerpo y con certificación de personal capacitado en el área de rescate vehicular. Vehículos adicionales podrán ser considerados en territorios con 50.000 o más habitantes atendidos por el cuerpo de bomberos y acreditar necesidad.
C-10 Carro rescate mediano	Vehículo para el rescate de personas, con equipamiento para liberar a personas en accidentes vehiculares, rescates a desnivel, espacios confinados u otras situaciones de peligro, con criterios generales de asignación en territorios con 50.000 o más habitantes atendidos por el cuerpo de bomberos, acreditar necesidad y contar con certificación de personal capacitado en el área de rescate. Cuerpos de bomberos que atiendan territorios de menos de 50.000 habitantes podrán solicitar por vía de excepción este material, acreditando alta ocurrencia de eventos que acrediten la operación de este tipo de vehículo.
C-11 Carro rescate pesado	Vehículo para el rescate de personas, con equipamiento para liberar a personas en accidentes vehiculares, rescates a desnivel, espacios confinados, rescates de gran envergadura que involucren colapso de estructuras de gran tamaño y/o la atención de gran cantidad de lesionados, con criterios generales de asignación para capitales regionales o territorios con más de 250.000 habitantes atendidos por el cuerpo de bomberos. Cuerpos de bomberos de capitales provinciales podrán solicitar por vía de excepción este material, acreditando que la provincia cuente con más de 250.000

	habitantes y presente alta ocurrencia de eventos que acrediten la operación de este tipo de vehículo. Además, deberá acreditar necesidad y contar con certificación de personal capacitado en el área de rescate.
C-12 Carro aljibe	Vehículo con estanque para el transporte de agua, con criterios generales de asignación para cualquier cuerpo de bomberos, uno por cuerpo de bomberos. Vehículos adicionales podrán ser considerados en territorios con 50.000 o más habitantes atendidos por el cuerpo de bomberos y acreditar necesidad.
C-13 Carro HAZ MAT	Vehículos con equipamiento necesario para el control de emergencias que involucran materias peligrosas y/o incendios industriales, con criterios generales de asignación para capitales regionales, provinciales o ciudades con más de 100.000 habitantes. Además, deberá acreditar necesidad y contar con certificación de personal capacitado en el área.
C-14 Vehículos de apoyo	Vehículos necesario para entregar soporte a las emergencias y trasladar personal ya sea de comandancia, transporte sanitario o para el control de la emergencia, con criterios generales de asignación para cualquier cuerpo de bomberos, uno por cuerpo de bomberos, y criterio de adquisición en territorios con 50.000 o más habitantes.

Fuente: Norma NFPA 1901, 2009

Los estándares internacionales establecen la disponibilidad vehicular de acuerdo al número de habitantes a los cuales beneficiará el servicio del cuerpo de bomberos.

El cantón Chunchi cuenta con 12.686 habitantes, por lo que según la tabla que antecede los vehículos con los que debería contar serían los siguientes:

Tabla 16: Vehículos con los que debería contar el Cuerpo de Bomberos de Chunchi.

Cantidad	DESCRIPCIÓN
1	C-4 Bomba semi urbano
1	C-5 Bomba forestal
3	C-14 Vehículos de apoyo

Elaborado por : Las Autoras

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 14/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 16/05/2014

Utilizando la técnica de comparación entre las tablas 14 y 16:

Tabla 17: Análisis sobre vehículos con los cuenta el Cuerpo de Bomberos de Chunchi.

Vehículos con los que cuenta el CBCH			Vehículos con los que debería contar el CBCH		
Cant.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	Cant.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
1	Camión Canter 5.5 Ton con tanque	NO CUMPLE CON LA NORMA NFPA 1901	1	C-4 Bomba semi urbano	La institución cuenta con un vehículo de similares características en cuanto a la capacidad del tanque, sin embargo el mismo no está acorde a las normas internacionales.
1	Camioneta doble cabina rojo MAZDA B 2600	CUMPLE CON LA NORMA NFPA 1901	1	C-5 Bomba forestal	Según la Secretaría de Gestión de Riesgos el cantón Chunchi tiene una geografía con bosques y páramos susceptibles de incendios forestales.
1	Furgoneta equipada como ambulancia tipo HYUNDAI		3	C-14 Vehículos de apoyo	Camionetas o furgones de transporte para personas.
1	Camioneta doble cabina rojo CHEVROLET Diésel 3.0				

Elaborado por: Las Autoras

Conclusión:

El CBCH no cuenta con los vehículos necesarios para la atención de emergencias, acorde a las normas internacionales NFPA (National Fire Protection Association), por la ausencia de un carro bomba forestal, siendo este necesario debido a que según la Secretaría de Gestión de Riesgos el cantón Chunchi tiene una geografía con bosques y páramos susceptibles de incendios forestales.

La institución cuenta con un camión canter 5.5 Ton con tanque, un vehículo de similares características al carro bomba semi urbano en cuanto a la capacidad del tanque, sin embargo el mismo no cumple con las normas internacionales NFPA.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 14/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 16/05/2014

EQUIPAMIENTO DE VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL

Para el análisis del equipamiento de vehículos y equipo de protección personal nos hemos basado en lo que dictan las normas NFPA 1901 y 1971, realizando una comparación entre el inventario proporcionado por la institución y lo estipulado en las normas indicadas.

Tabla 18: Comparación inventario CBCH y normas NFPA 1901 y 1971

EQUIPAMIENTO VEHICULAR Y EPP ESTANDAR DE UN CUERPO DE BOMBEROS					
CARRO SEMI URBANO, VEHÍCULOS DE APOYO					
N.	DESCRIPCION	CANT . MIN.	CANT. EXIST CBCH	CANT. ÓPTIMA	OBSERVACIONES
1.	Chaqueta y pantalón estructural normado NFPA	5	4	6	Existen 4 equipos de protección para 5 bomberos.
2.	Cascos normados (fuego, rescate)	10	7	11	Existen 3 cascos de protección al fuego y 4 cascos de rescate
3.	Guantes normados (fuego, rescate)	10	0	11	No existen guantes según inventario proporcionado por el CBCH.
4.	Esclavinas normadas	5	0	6	No existen esclavinas según inventario proporcionado por el CBCH
5.	Pares de botas normadas	5	4	6	Existen pares de botas para 5 bomberos
6.	Equipo de Respiración Autocontenida	4	2	4	Tanque de oxígeno, sujetadores, estuche
7.	Cilindro recambio E.R.A. 30 Min	4	0	4	No existen cilindros recambio E.R.A. 30 Min, según inventario proporcionado por el CBCH
Equipamiento operaciones contra incendio					
8.	Metros manguera para aspiración	6	Existe	6	Existe manguera para aspiración pero no especifica la cantidad de metros disponibles, según inventario proporcionado por el CBCH.
9.	Filtro aspiración con válvula de retención 110 mm	1	0	1	No existe un filtro aspiración con válvula de retención 110 mm, según inventario proporcionado por el CBCH
10.	Traspaso grifo	1	0	1	No existe traspaso de grifo según inventario proporcionado por el CBCH.
11.	Metros de manguera 70 mm.	240	Existe	240	Existe pero en inventario pero no especifica la cantidad disponible.

12.	Metros de mangueras 50 mm.	120	0	120	No existe los metros de mangueras 50 mm. , según inventario proporcionado por el CBCH
13.	Metros de manguera 38 mm.	60	Existe	60	Existe pero en inventario pero no especifica la cantidad disponible
14.	Pitón 70 de mínimo 200 g.p.m. (750 l.p.m.)	1	2	1	Existen 2 pitones pero en el inventario no especifica las características
15.	Pitones 50 de mínimo 95 g.p.m. (360 l.p.m.)	2		2	
16.	Gemelo 70x50x50 (Bifurcador)	1	1	1	Existe perro en el inventario no existen especificaciones.
17.	Rollo de 80 mts. manguera semi rígida de primeros aux. baja presión	1	Existe 60 m.	1	Existe 4 tramos de manguera de 15m c/u, las mismas que se encuentran en estado regular.
18.	Extintor de espuma de 10 lts.	0	2	2	Existen 2 extintores AFF
19.	Llaves de unión (diferentes medidas)	2	0	2	No existen llaves según el inventario proporcionado por el CBCH.
20.	Llaves de grifo	2	0	2	No existen llaves de grifo según el inventario proporcionado por el CBCH.
21.	Llave matriz de grifo	1	0	1	No existe llave matriz de grifo según el inventario proporcionado por el CBCH.
22.	Escala corredera de 8,5 mts.	0	1	1	Existe una escalera corredera de 10m.
23.	Escalas simples 4 mts.	1	0	1	No existen escalas simples de 4 m. según el inventario proporcionado por el CBCH.
24.	Escala plegable	0	0	1	No existe una escalera plegable según el inventario proporcionado por el CBCH.
25.	Cinta para perímetro	1	0	1	No existe cinta para perímetro según el inventario proporcionado por el CBCH.
Herramientas de mano y entrada forzada					
26.	Hacha plana	1	1	1	Existe un hacha plana dentro del equipo de rescate, según inventario proporcionado por el CBCH.
27.	Halligan	1	1	1	
28.	Palas punta redonda	2	0	2	No existen palas de punta redonda, según el inventario proporcionado por el CBCH.
29.	Gancho 1,8 mts.	1	0	1	No existen ganchos, según el inventario proporcionado por el CBCH.
Equipamiento de Soporte Vital y Rescate					
30.	GPS	1	0	1	Existe un GPS según el inventario proporcionado por el CBCH.
31.	Tabla Larga e inmovilizadores	1	1	1	Camilla especial de polietileno color azul
32.	Camilla	1	1	1	Existe una camilla, según el inventario proporcionado por el CBCH.

33.	Cuñas escalonadas	4	0	4	No existen cuñas escalonadas, según el inventario proporcionado por el CBCH.
34.	Cuñas rectas	4	0	4	No existen cuñas rectas, según el inventario proporcionado por el CBCH.
35.	Juego de rescate (cuerda, arnés, poleas)	1	1	1	Existe un juego de arnés, según el inventario proporcionado por el CBCH.
Iluminación					
36.	Linternas portátiles recargables intrínsecas	2	1	2	Existe solo una linterna de luz halógena, según el inventario proporcionado por el CBCH.
37.	Focos LED con trípode	1	0	1	No existen focos LED, según el inventario proporcionado por el CBCH.
38.	Carrete con cable eléctrico de 25 mts	1	0	1	No existe carrete con cable eléctrico, según el inventario proporcionado por el CBCH
Equipos con motorización					
39.	Motobomba de caudal (1000 lpm @ 0bar)	1	0	1	No existe una motobomba de caudal, según el inventario proporcionado por el CBCH
40.	Generador 8 kva 230/400 V	1	0	1	Existe un generador de energía americano de 2500 watts.
Equipamiento telecomunicaciones					
41.	Equipo móvil/VHF/Digital/ 16 can./25 W/136-174mhz/soporte, cable alimentación manual (de acuerdo a estándar JNB).	1	6	1	Existe 6 radios portátiles de 16 canales con sus respectivos accesorios, según el inventario proporcionado por el CBCH
42.	Cabezal remoto	1	0	1	No existe un cabezal remoto, según el inventario proporcionado por el CBCH
43.	Parlante externo 10 W	1	0	1	No existe un parlante, según el inventario proporcionado por el CBCH
44.	Antena Móvil/ 5/8 de onda/ 3dB/ inc. montaje	1	1	1	Existe una antena incluíd en la radio vehicular, según el inventario proporcionado por el CBCH
45.	Convertor de voltaje 24 a 12 volt de 20 amp.	1	0	1	No existe un convertor de voltaje, según el inventario proporcionado por el CBCH
46.	Micrófono parlante	1	0	0	No existe un micrófono parlante, según el inventario proporcionado por el CBCH
Equipo de seguridad					
47.	Cuñas para ruedas	2	0	2	No existen cuñas para ruedas, según el inventario proporcionado por el CBCH
48.	Chaleco reflectante	2	0	2	No existen chalecos reflectantes, según el inventario proporcionado por el CBCH
49.	Conos de tráfico con reflectantes	5	0	5	No existen conos de tráfico, según el inventario

					proporcionado por el CBCH
Botiquín					
50.	Apósitos estériles	10	0	20	No existen apósitos estériles, según el inventario proporcionado por el CBCH.
51.	Suero fisiológico	2	0	4	No existe suero fisiológico, según el inventario proporcionado por el CBCH.
52.	Guantes para protección biológica	5	0	10	No existen guantes para protección, según el inventario proporcionado por el CBCH.
53.	Mascarillas para protección biológica (cajas)	5	0	10	No existen mascarillas para protección biológica, según el inventario proporcionado por el CBCH.
54.	Férulas (juego)	1	1	1	Existe un juego de férulas, según el inventario proporcionado por el CBCH.
55.	Manta aluminizada o frazada	2	0	2	No existen mantas o frazadas, según el inventario proporcionado por el CBCH.
56.	Sabanillas estéril para quemados	2	0	2	No existen sabanillas para quemados, según el inventario proporcionado por el CBCH.
57.	Linterna pupilar	1	0	1	No existen linternas pupilares, según el inventario proporcionado por el CBCH.
58.	Oxímetro de pulso	1	2	1	Existen 2 oxímetros de pulso, según el inventario proporcionado por el CBCH.
Caja herramientas					
59.	Sierra para metales	1	0	1	No existe sierra para metales, según el inventario proporcionado por el CBCH.
60.	Llave inglesa 0.3 mts.	1	0	1	No existe llave inglesa, según el inventario proporcionado por el CBCH.
61.	Llave francesa 0.4 mts	1	0	1	No existe llave francesa, según el inventario proporcionado por el CBCH.
62.	Martillo de bola	1	0	1	No existe martillo de bola, según el inventario proporcionado por el CBCH.
63.	Tijera hojalatera	1	0	1	No existe tijera hojalatera, según el inventario proporcionado por el CBCH.
64.	Alicate	1	0	1	No existe alicate, según el inventario proporcionado por el CBCH.
65.	Alicate para cables eléctricos.	1	0	1	No existe alicate para cables eléctricos, según el inventario proporcionado por el CBCH.
66.	Destornilladores (juego)	1	0	1	No existen destornilladores, según el inventario proporcionado por el CBCH.
67.	Juego de llaves	1	0	1	No existe juego de llaves,

					según el inventario proporcionado por el CBCH.
68.	Tronzadora	1	1	1	Existe una tronzadora, según el inventario proporcionado por el CBCH.
69.	Motosierra	1	1	1	Existe una motosierra, según el inventario proporcionado por el CBCH.
70.	Taladro	1	1	1	Existe un taladro, según el inventario del CBCH.

Elaborado por: Las Autoras

Con la tabla que antecede se puede evidenciar que el Cuerpo de Bomberos de Chunchi de los 70 requerimientos de equipamiento vehicular y equipos de protección personal según las Normas NFPA 1901 y 1971 cuenta con únicamente con 44, sin tomar en cuenta que en algunos ítems no alcanza la cantidad mínima requerida, dando como resultado una deficiencia del 62,86% en lo referente al equipamiento y equipos de protección personal necesarios para el carro bomba semi urbano y vehículos de apoyo.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 15/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 16/05/2014

ANÁLISIS DEL ORGANIGRAMA CBCH

Para el análisis del organigrama del CBCH, nos enfocaremos en la teoría de Carlos Hernández Orozco en su libro *Análisis Administrativo Técnicas y Métodos*, 2007. En donde se indican los requisitos para la creación de un organigrama:

Tabla 19: Análisis del organigrama CBCH.

ANÁLISIS DEL ORGANIGRAMA DEL CBCH			
N.	REQUISITO	CUMPLE	NO CUMPLE
1.	Precisión: En los organigramas las unidades de la dependencia y sus interrelaciones deben aparecer perfectamente definidos, destacando sus niveles jerárquicos y mostrando las relaciones de dependencia entre ellos.		X
2.	Vigencia: Deben reflejar la situación actual, razón por la cual deben ser constantemente actualizados. También se aconseja indicar en el margen inferior derecho la fecha de actualización y el nombre de la unidad responsable de su elaboración.		X
3.	Uniformidad: Para facilitar la interpretación de un organigrama, referido a cualquier dependencia o unidad administrativa, resulta conveniente uniformar el empleo de las líneas y figuras utilizadas en el diseño	X	
4.	Delimitar con precisión las unidades		X
5.	Señalar de forma completa las relaciones existentes.		X
6.	Escribir correctamente el nombre de las unidades y en caso de utilizar abreviaturas, indicarlo completamente al pie del gráfico	X	
7.	Señalar mediante las técnicas de elaboración las relaciones de línea o ejecución, estado mayor o staff y coordinación		X
8.	Ningún organigrama debe tener carácter definitivo, su verdadera utilidad está en revisarlo y actualizarlo periódicamente	X	
UBICACIÓN DE LAS UNIDADES DE TRABAJO POR NIVEL			
9.	Los tres niveles en que se divide la estructura de organización son: directivo, "staff" y operacional.	X	
10.	En la parte superior del organigrama se presentan las unidades del nivel directivo (alto nivel gerencial del organismo)	X	

11.	En la base del organigrama aparecen las unidades del nivel operacional que son las que desarrollan las funciones más importantes de un organismo en términos de misión o de su razón de ser en ley.	X	
12.	Líneas: El punto de origen indica donde radica la autoridad y el punto de término indica la unidad sobre la cual recae esa autoridad. Dado que el vínculo jerárquico supone una relación de contenido bidireccional, no es necesario que las líneas que lo representan terminen en flechas.		X
El organigrama debe contener principalmente los siguientes datos:			
13.	Aprobación (del presidente, vicepresidente ejecutivo, etc.)		X
14.	Leyenda, (explicación de líneas y símbolos especiales).		X
15.	Nombres de funciones y no de personas; cuando se desea que estos últimos figuren, conviene colocar dentro del mismo cuadro, con una letra mayor el nombre del puesto y con letra menor el nombre de la persona que lo ocupe.	X	
TOTAL		7	8

Elaborado por: Las Autoras

El organigrama del cuerpo de Bomberos de Chunchi, no cumple en un 53.33% con los requisitos mínimos para la creación de un organigrama lo que puede ocasionar efectos dañinos, no solo en los procesos, sino en el clima organizacional, dificultando al personal de la institución el conocimiento de su ubicación y relaciones dentro de la entidad, así como las líneas de autoridad y responsabilidad.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 20/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/05/2014

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: De enero a diciembre de 2012
DETERMINACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 20: Resultados ambiente de control.

N	ALCANCE	SI	NO	VALOR RIESGO
1	Integridad y valores éticos	9	6	5.9
2	Administración estratégica	0	12	11.8
3	Políticas y prácticas de talento humano	6	9	8.8
4	Estructura organizativa	6	9	8.8
5	Delegación de autoridad	8	4	3.9
6	Competencia profesional	18	6	5.9
7	Filosofía y estilo operativo de la dirección	3	6	5.9
TOTAL		50	52	51.0

Elaborado por: Las Autoras.

Confianza: Total respuestas positivas 50

Total ponderación: total respuestas 102

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{CONFIANZA \times 100}{TOTAL PONDERACIÓN}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{50 \times 100}{102}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 49 \quad \checkmark$$

Determinación del nivel de riesgo

(Confianza)

BAJA	MODERADA	ALTA
------	----------	------

15%-50%

51%-75%

76%-95%

Alto

Moderado

Bajo

(Riesgo)

RESULTADO

CONFIANZA Baja

RIESGO Alto

✓ Cálculo verificado

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 21/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/05/2014

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: De enero a diciembre de 2012
DETERMINACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 21: Resultados evaluación de riesgos.

N	ALCANCE	SI	NO	VALOR RIESGO
1	Objetivos de la institución	12	3	6.67
2	Riesgos	12	3	6.67
3	Manejo del cambio	6	9	20.00
TOTAL		30	15	33.34

Elaborado por: Las Autoras.

Confianza: Total respuestas positivas 30

Total ponderación: total respuestas 45

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{CONFIANZA \times 100}{TOTAL PONDERACIÓN}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{30 \times 100}{45}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 66,66$$



Determinación del nivel de riesgo

(Confianza)

BAJA	MODERADA	ALTA
------	----------	------

15%-50%

51%-75%

76%-95%

Alto

Moderado

Bajo

(Riesgo)

RESULTADO

CONFIANZA: Moderada

RIESGO: Moderado

✓ **Cálculo verificado**

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 23/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/05/2014

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: De enero a diciembre de 2012
DETERMINACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 22: Resultados actividades de control.

N	ALCANCE	SI	NO	VALOR RIESGO
1	Jefe del Cuerpo de Bomberos	8	3	7.5
2	Departamento financiero	13	5	12.5
3	Departamento operativo	9	2	5
TOTAL		30	10	25.0

Elaborado por: Las Autoras.

Confianza: Total respuestas positivas 30

Total ponderación: total respuestas 40

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{CONFIANZA \times 100}{TOTAL PONDERACIÓN}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{30 \times 100}{40} \quad \checkmark$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 75$$

Determinación del nivel de riesgo

(Confianza)

BAJA	MODERADA	ALTA
------	----------	------

15%-50%

51%-75%

76%-95%

Alto

Moderado

Bajo

(Riesgo)

RESULTADO

CONFIANZA: Moderada

RIESGO: Moderado

✓ **Cálculo verificado**

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/05/2014

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: De enero a diciembre de 2012
DETERMINACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 23: Resultados información y comunicación.

N	ALCANCE	SI	NO	VALOR RIESGO
1	Información	6	6	28.57
2	Comunicación	5	4	19.05
TOTAL		11	10	47.62

Elaborado por: Las Autoras.

Confianza: Total respuestas positivas 11

Total ponderación: total respuestas 21

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{CONFIANZA \times 100}{TOTAL PONDERACIÓN}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{11 \times 100}{21}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 52.38$$



Determinación del nivel de riesgo

(Confianza)

BAJA	MODERADA	ALTA
------	----------	------

15%-50%

51%-75%

76%-95%

Alto

Moderado

Bajo

(Riesgo)

RESULTADO

CONFIANZA Moderada

RIESGO Moderado

✓ **Cálculo verificado**

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 25/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: De enero a diciembre de 2012
DETERMINACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE: MONITOREO / SUPERVISIÓN

Tabla 24: Resultados Monitoreo / Supervisión.

N	ALCANCE	SI	NO	VALOR RIESGO
1	MONITOREO	3	6	66.67
TOTAL		3	6	66.67

Elaborado por: Las Autoras.

Confianza: Total respuestas positivas 3

Total ponderación: total respuestas 9

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{CONFIANZA \times 100}{TOTAL PONDERACIÓN}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{3 \times 100}{9}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 33.33 \quad \checkmark$$

Determinación del nivel de riesgo

(Confianza)

BAJA	MODERADA	ALTA
------	----------	------

15%-50%

51%-75%

76%-95%

Alto

Moderado

Bajo

(Riesgo)

RESULTADO

CONFIANZA Baja

RIESGO Alto

✓ Cálculo verificado

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 26/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”
AUDITORÍA DE GESTIÓN
Período: De enero a diciembre de 2012
DETERMINACIÓN DEL RIESGO

Tabla 25: Resumen de resultados

N	ALCANCE	Confianza	Riesgo
1	Ambiente de control	49.00	51.00
2	Evaluación de riesgo	66.66	33.34
3	Actividades de control	75.00	25.00
4	Información y comunicación	52.38	47.62
5	Supervisión y monitoreo	33.33	66.67
TOTAL		55.27	44.73



Elaborado por: Las Autoras.

Determinación del nivel de riesgo

(Confianza)

BAJA	MODERADA	ALTA
------	----------	------

15%-50%

51%-75%

76%-95%

Alto

Moderado

Bajo

(Riesgo)

RESULTADO

CONFIANZA Moderada

RIESGO Moderado

✓ **Cálculo verificado**

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 28/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

INFORME DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Señor
Germán Isaac Naranjo Andrade
Jefe del “CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”

De nuestra consideración:

En atención al oficio N. 030- CBCHU-2013, emitido el 09 de mayo de 2013 en el cual se nos permite realizar una auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos de Chunchi para el ejercicio fiscal 2012, se realizó la evaluación del control interno a las distintas unidades.

Los resultados obtenidos ponemos a su consideración con el fin de que nuestras recomendaciones sean consideradas.

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS UNIDADES DEL CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI

1. AMBIENTE DE CONTROL

La evaluación del componente ambiente de control presenta un resultado del 49% de confianza con un riesgo del 51%, es decir la confianza es baja y el riesgo es alto.

Las debilidades encontradas dentro de este componente son:

- La institución no cuenta con un código de ética, formalmente aprobado y difundido en el personal, que defina comportamientos esperados aplicados a las relaciones de convivencia.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 29/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

- La institución no cuenta con un plan operativo anual que permita enfocar la gestión institucional.
- La institución no ha establecido indicadores de gestión que permitan observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la misma, respecto de objetivos y metas propuestas.
- No se aplica un sistema periódico de evaluación del desempeño, que permita conocer los avances y contribuciones de los funcionarios y su impacto en los objetivos de la institución.
- El número de personal no es suficiente para el número de actividades que se realizan.

RECOMENDACIONES

Al jefe del Cuerpo de Bomberos y responsables de cada unidad:

- Diseñar y aprobar un código de ética con parámetros adaptados a las necesidades institucionales y difundirlo entre el personal.
- Elaborar y aprobar anualmente un plan operativo que permita enfocar la gestión institucional organizada y coordinadamente en el logro de objetivos.
- Elaborar una lista de indicadores de gestión de acuerdo a las necesidades de la institución, que permitan observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la misma, respecto de objetivos y metas propuestas.
- Aplicar evaluaciones de desempeño al personal que permita conocer los avances y contribuciones de los funcionarios y su impacto en los objetivos de la institución.
- Realizar una evaluación acerca del número de actividades del personal de la institución para determinar la factibilidad de la integración de nuevo personal.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 29/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

2. EVALUACION DE RIESGOS

La evaluación del componente evaluación de riesgos presenta un resultado del 66.66% de confianza con un riesgo del 33.34%, es decir la confianza es moderada y el riesgo moderado.

Las debilidades encontradas dentro de este componente son:

- No se han establecido mecanismos que ayude a anticipar cambios que puedan afectar a la institución.

RECOMENDACIONES

Al jefe del Cuerpo de Bomberos:

- Determinar mecanismos y medidas que puedan afectar a la institución, como es el plan de mitigación de riesgos.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

La evaluación del componente actividades de control presenta un resultado del 75% de confianza con un riesgo del 25%, es decir la confianza es moderada y el riesgo moderado.

Las debilidades encontradas dentro de este componente son:

- La unidad financiera no lleva un control contable de las inspecciones que realizan los bomberos para los permisos de funcionamiento de locales.
- No existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos informáticos de la entidad.
- No se lleva un registro por recaudaciones de multas.
- El personal de secretaría no asiste a cursos de capacitación, que permitan mejorar sus conocimientos y desempeño de sus funciones.
- El personal no posee la credencial que lo identifique como miembro de la entidad.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 29/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

RECOMENDACIONES

Al jefe del Cuerpo de Bomberos y responsable de la unidad administrativa financiera:

- Llevar un control contable de las inspecciones realizadas por la institución.
- Diseñar un plan anual de mantenimiento de los activos de la institución para evitar daños.
- Contabilizar las recaudaciones por multas para reflejar los saldos reales de las recaudaciones totales.
- Incluir en los planes de capacitación temas relacionados con el área de atención al usuario.
- Diseñar las credenciales correspondientes para el personal con el fin de que puedan ser identificados.
- Gestionar con otras instituciones para la adquisición de equipamiento en buen estado para que el personal pueda responder adecuadamente a posibles siniestros.

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La evaluación del componente ambiente de control presenta un resultado del 52.38% de confianza con un riesgo del 47.62%, es decir la confianza es moderada y el riesgo moderado.

Las debilidades encontradas dentro de este componente son:

- Los canales de comunicación no son adecuados para que el personal conozca los procedimientos y sus responsabilidades frente a los controles internos.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 29/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

RECOMENDACIONES:

Al jefe del Cuerpo de Bomberos:

- Establecer canales de comunicación más efectivos que simplifiquen el envío y recibo de la información.

5. MONITOREO

La evaluación del componente ambiente de control presenta un resultado del 33.33% de confianza con un riesgo del 66.67%, es decir la confianza es baja y el riesgo alto.

Atentamente,

Carla Magaly Cruz Yaucán

Jéssica Beatriz Yuve Medina

AUTORAS DE LA TESIS

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 29/05/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/05/2014

TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS USUARIOS.

1. ¿Está conforme con la atención brindada por parte del Cuerpo de Bomberos del cantón?

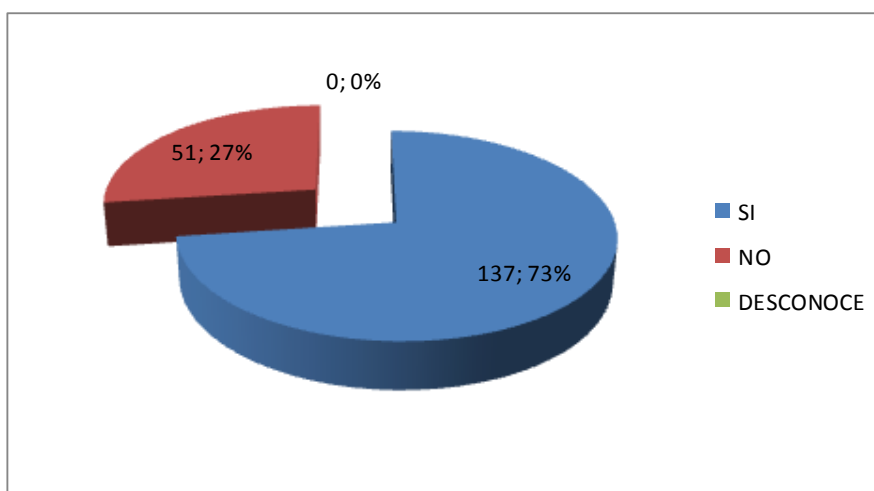
CUADRO N. 1 Resultados pregunta 1 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	137	73
2	NO	51	27
3	DESCONOCE	0	0
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 5 RESULTADOS PREGUNTA 1 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS:

De la población encuestada el 73% dice que sí que está conforme con la atención brindada por parte del cuerpo de bomberos del cantón, mientras que el 27% dicen que no, por lo que podemos decir que la ciudadanía de Chunchi, se encuentra muy satisfecha con los servicios que brinda el Cuerpo de Bomberos de Chunchi.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 10/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

2. ¿Considera que el Cuerpo de Bomberos se encuentra capacitado para atender emergencias?

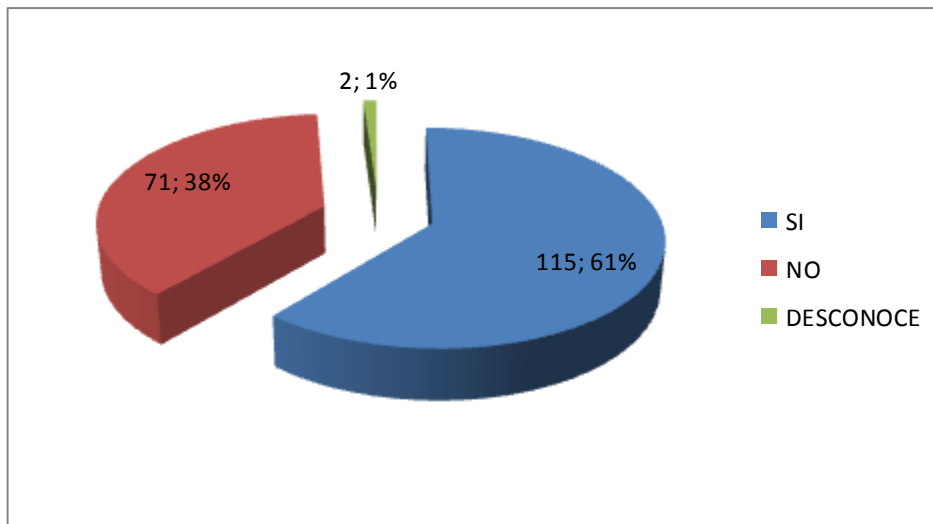
CUADRO N. 2 Resultados pregunta 2 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	115	61
2	NO	71	38
3	DESCONOCE	2	1
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 6 RESULTADOS PREGUNTA 2 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS:

El 61% de las personas encuestada dicen que considera que el Cuerpo de Bomberos se encuentra capacitado para atender emergencias, mientras que en un 38% dicen que no, por lo que podemos manifestar que el Cuerpo de Bomberos se encuentra en constante capacitación por lo cual puede ayudar de mejor manera a la ciudadanía de Chunchi.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 12/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

3. ¿Considera usted que la institución cuenta con el equipamiento necesario para la atención de emergencias?

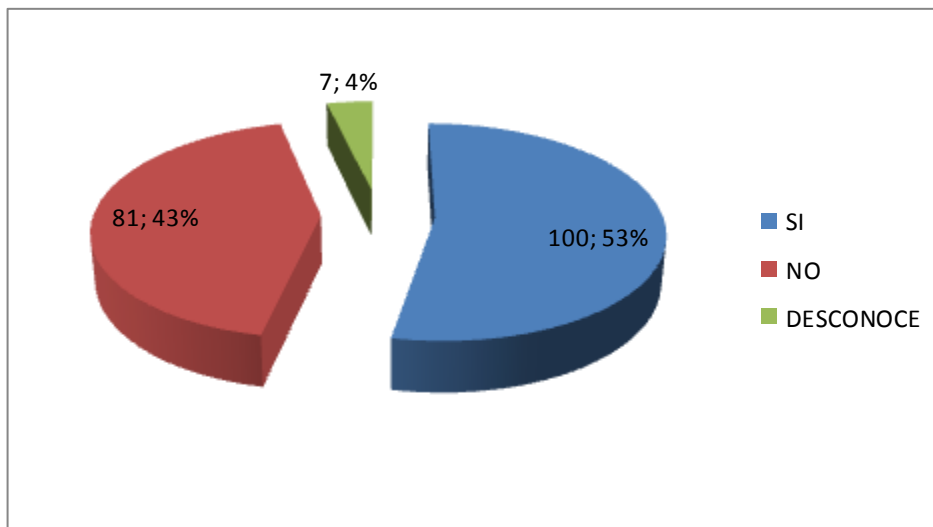
CUADRO N. 3 Resultados pregunta 3 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	100	53
2	NO	81	43
3	DESCONOCE	7	4
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 7 RESULTADOS PREGUNTA 3 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS:

El 53% de las personas encuestadas dicen que considera que la institución cuenta con el equipamiento necesario para la atención de emergencias, mientras que en un 43% dicen que no, por lo que diríamos que la ciudadanía se encuentra informada de que el Cuerpo de Bomberos cuenta con equipamiento moderno para resolver las emergencias que se ameriten en el cantón Chunchi.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 14/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

4. ¿El Cuerpo de Bomberos realiza simulacros y trabajos prácticos con la comunidad?

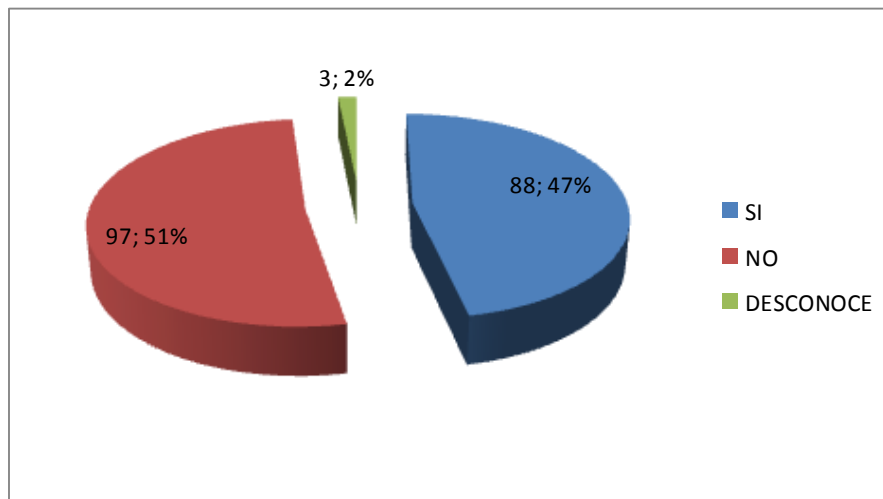
CUADRO N. 4 Resultados pregunta 4 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	88	47
2	NO	97	51
3	DESCONOCE	3	2
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 8 RESULTADOS PREGUNTA 4 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS

El 51% de las personas encuestadas dicen que el Cuerpo de Bomberos no realiza simulacros y trabajos prácticos con la comunidad, mientras que el 47% dicen que si, por lo que podemos decir que la ciudadanía de Chunchi, no se encuentra informada de los cursos de capacitación que realizan el Cuerpo de Bomberos para socorrer las posibles emergencias en la ciudad.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 16/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

5. ¿Se realizan charlas de concienciación en la comunidad sobre los peligros que representan los incendios y demás?

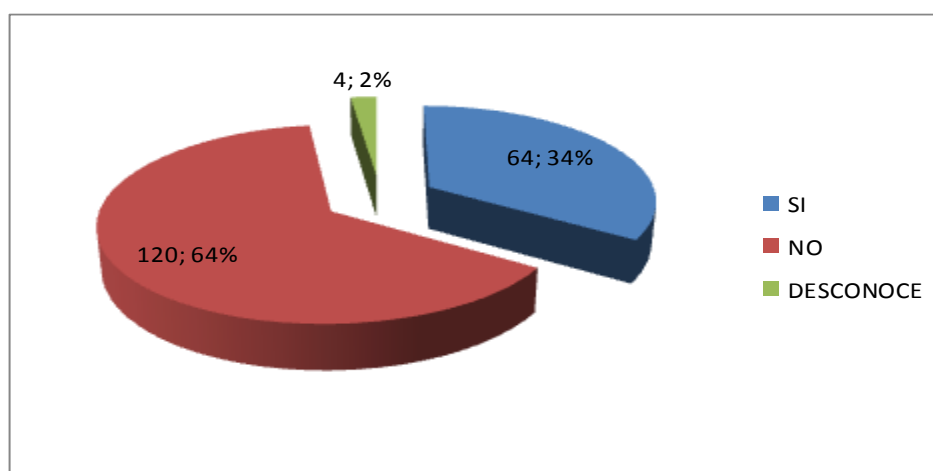
CUADRO N. 5 Resultados pregunta 5 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	64	34
2	NO	120	64
3	DESCONOCE	4	2
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 9 RESULTADOS PREGUNTA 5 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS:

El 64% de las personas encuestadas dice que no se realizan charlas de concienciación en la comunidad sobre los peligros que representan los incendios y demás, mientras que el 34% dicen que sí, por lo que podemos manifestar que el Cuerpo de Bomberos debería promocionar cursos y charlas para que la ciudadanía se encuentra informada y alerta sobre alguna situación de emergencia que se presentare en su hogar

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 18/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

6. ¿Considera usted que la presentación personal y uniformes de los miembros del Cuerpo de Bomberos es adecuada?

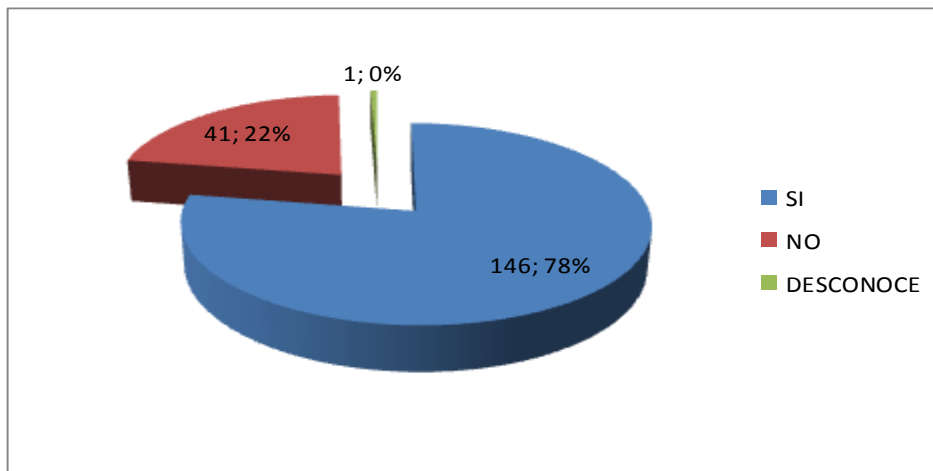
CUADRO N. 6 Resultados pregunta 6 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	146	78
2	NO	41	22
3	DESCONOCE	1	0
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 10 RESULTADOS PREGUNTA 6 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS:

El 78% de las personas encuestadas dicen que si considera que la presentación personal y uniformes de los miembros del Cuerpo de Bomberos es adecuada, mientras que el 22% dicen que no, por lo que manifestamos que en las institución públicas se estudia por lo general el tipo de traje adecuado para poder desenvolverse en los diferentes trabajos a ellos encomendados, de esta manera se ayuda al persona en los riesgos de trabajo.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 20/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

7. ¿En caso de ocurrencia de emergencias el Cuerpo de Bomberos actúa inmediatamente?

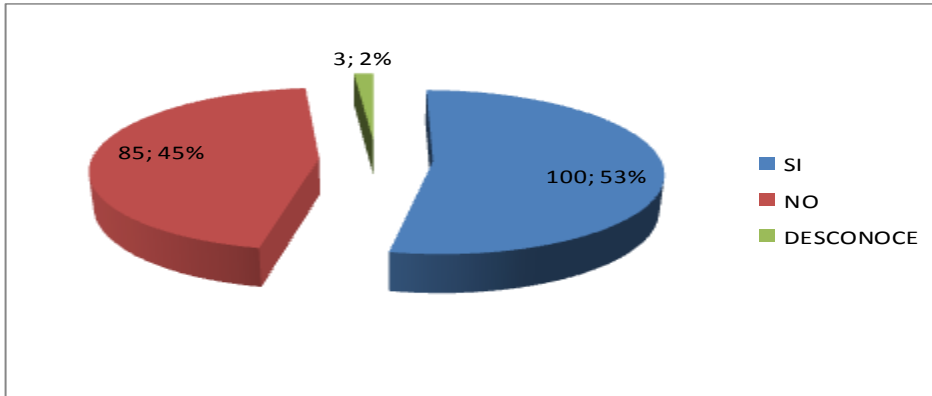
CUADRO N. 7 Resultados pregunta 7 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	100	53
2	NO	85	45
3	DESCONOCE	3	2
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 11 RESULTADOS PREGUNTA 7 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS:

De las personas encuestadas el 53% dicen que sí que la ocurrencia de emergencias el Cuerpo de Bomberos actúa inmediatamente, mientras que el 45% dicen que no, por lo que podríamos decir que el Cuerpo de Bomberos es una institución eficiente, pero hay personas inconscientes que llaman a pedir auxilio, sin tenerlo, esto causa molestia, pérdida de tiempo y tal vez hasta de vidas si es cierto.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 22/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

8. ¿El Cuerpo de Bomberos realiza control de los lugares de concurrencia pública?

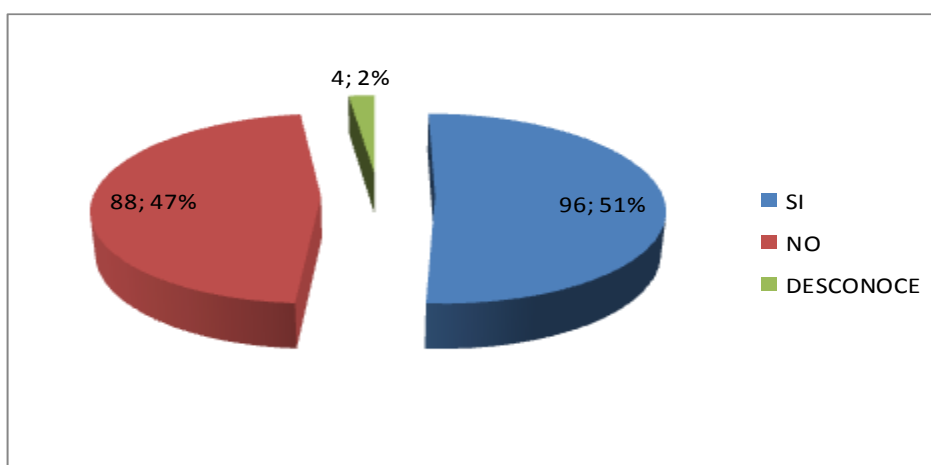
CUADRO N. 8 Resultados pregunta 8 encuesta.

No.	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	96	51
2	NO	88	47
3	DESCONOCE	4	2
	TOTAL	188	100%

Fuente: Encuesta realizada a la población del cantón Chunchi

Elaborado por: Autoras de la tesis

GRÁFICO N. 12 RESULTADOS PREGUNTA 8 ENCUESTA.



Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS:

De las personas encuestadas el 51% dicen que sí que el Cuerpo de Bomberos realiza control de los lugares de concurrencia pública, mientras que el 47% dicen que no, por lo que manifestamos que el Cuerpo de Bomberos es una institución que ha tomado conciencia y ayuda a la comunidad para evitar accidentes.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/06/2014

ORDEN DE TRABAJO

PARA: Sr. Germán Isaac Naranjo Andrade
Jefe del “CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI”

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO

FECHA: 30 de junio de 2014

Mediante la presente se estipula el desarrollo de la auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi; sujetándose a las normas, procedimientos y otras disposiciones legales de la profesión, para lo cual se elaborará el plan específico, los correspondientes papeles de trabajo con índices, marcas y referenciaciones, así como el borrador del informe.

Atentamente:

.....

Carla Magaly Cruz Yaucán

.....

Jéssica Beatriz Yuve Medina

AUTORAS DE LA TESIS

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 30/06/2014
Revisado por: CV	Fecha: 04/07/2014

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Entidad: CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012

❖ **REQUERIMIENTOS DE LA AUDITORÍA:**

- Memorando de antecedentes
- Informe final de auditoría

❖ **FECHA DE INTERVENCIÓN :**

Fecha estimada

Orden de trabajo	29/06/2014
Inicio del trabajo de campo	04/07/2014
Finalización del trabajo de campo	30/09/2014
Presentación del informe	02/10/2014
Emisión del informe final de auditoría	15/11/2014

❖ **EQUIPO DE TRABAJO:**

EGRESADA JÉSSICA BEATRIZ YUVE MEDINA

EGRESADA CARLA MAGALY CRUZ YAUCÁN.

❖ **DÍAS PRESUPUESTADOS**

FASE I	Planificación preliminar	5 semanas
FASE II	Planificación específica	12 semanas
FASE III	Ejecución de la auditoría	9 semanas
FASE IV	Comunicación de resultados	8 semanas

❖ **ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

• **Enfoque a:**

En atención al oficio N.030-CBCHU-2013, emitido el 09 de mayo de 2013 en el cual el Señor Germán Naranjo, jefe del Cuerpo de Bomberos de Chunchi, nos autoriza realizar una auditoría de gestión a la institución que dirige para el ejercicio fiscal 2012.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 04/07/2014
Revisado por: CV	Fecha: 04/07/2014

❖ **OBJETIVOS**

• **Objetivo General**

Elaborar una auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, provincia de Chimborazo, en el año 2012, a fin de evaluar el cumplimiento de objetivos y metas, observando que sus recursos sean utilizados con criterios de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

• **Objetivos específicos**

- Realizar un diagnóstico del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi mediante un análisis FODA.
- Evaluar el control interno del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi a fin de establecer áreas críticas que impidan el adecuado desarrollo de las actividades.
- Emitir conclusiones y recomendaciones que orienten a los directivos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, en la óptima utilización de sus recursos con criterios de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

❖ **ALCANCE**

La auditoría de gestión comprende el examen de las actividades efectuadas en la entidad por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 04/07/2014
Revisado por: CV	Fecha: 04/07/2014

4.3 Fase III: Ejecución de la auditoría

4.3.1 Programa de auditoría: Ejecución

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI” AUDITORÍA DE GESTIÓN Período: De enero a diciembre de 2012 PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA			
OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de indicadores de gestión para medir los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología. - Desarrollar los hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones 			
N.	Procedimiento	REF/PT	Fecha
1	Formule y aplique indicadores: Eficiencia Eficacia Economía Ética Ecología	AC-EA1	15/07/2014
2	Elabore las hojas de hallazgos detectados durante la ejecución de la auditoría.	AC-EA2	12/08/2014

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 04/07/2014
Revisado por: CV	Fecha: 04/07/2014

INDICADORES DE GESTIÓN

Uno de los factores determinantes para que todo proceso se efectúe con éxito es implementar un sistema adecuado de indicadores, que permita medir la gestión de los mismos.

Según el Autor Drucker, Peter F. que en una de sus célebres frases indica "**lo que no se mide, no se puede controlar**", por lo tanto allí radica el éxito de cualquier operación.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 15/07/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/07/2014

Tabla 26. Indicadores de gestión: Eficiencia.

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI			
INDICADORES DE GESTIÓN			
INDICADORES DE EFICIENCIA (mide el cómo): Miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso, todo orientado a la medida y mejora.			
INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	OBSERVACIÓN
Evaluación de eficiencia.	Representa el gasto promedio por cada emergencia atendida por la entidad en el año 2012.	$\frac{\text{Gastos de administración general}}{\# \text{ de Emergencias atendidas}}$	$\frac{103.889,85}{71} = 1.463,24$ <p>Se puede evidenciar que por cada emergencia atendida representa un gasto de \$ 1.463,24.</p>
Capacitación	Representa el porcentaje de personal capacitado. (Mínimo 75%)	$\frac{\# \text{ de personal capacitado}}{\text{Total de personal del CBCH}} \times 100$	$\frac{4}{7} \times 100 = 57,14 \%$ <p>El 57,14 del personal del CBCH, se encuentra capacitado, es decir hay falta de capacitación.</p>
Equipamiento	Indica si la entidad está debidamente equipada acorde a las Normas NFPA. (Mínimo 80%)	$\frac{\text{Equipamiento CBCH}}{\text{Equipamiento según NFPA 1901 Y 1971}} \times 100$	$\frac{44}{70} \times 100 = 62,86 \%$ <p>El CBCH está equipado en un 62,86%, acorde a la normas NFPA, es decir no está debidamente equipado.</p>
Atención de emergencias	Demuestra el pronto actuar ante emergencias, según usuarios encuestados. (En caso de emergencia el CBCH actúa inmediatamente)	$\frac{\# \text{ de usuarios respuesta afirmativa}}{\text{Total de usuarios encuestados}} \times 100$	$\frac{100}{188} \times 100 = 53\%$ <p>El 53% de los usuarios indican que el CBCH actúa inmediatamente en caso de ocurrencia de emergencias.</p>

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 20/07/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/07/2014

Tabla 27. Indicadores de gestión: Eficacia

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI			
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	OBSERVACIÓN
Eficacia administrativa	Mide el grado de ejecución de los recursos económicos presupuestados.	$\frac{\text{Recursos utilizados}}{\text{Recursos presupuestados}} \times 100$	$\frac{103.889,85}{104.758,07} \times 100 = 99,17\%$ El presupuesto del CBCH 2012 ha sido ejecutado en un 99,17%
Herramientas	Representa el grado de cumplimiento en la adquisición de herramientas según lo programado. (Mínimo 80%)	$\frac{\text{Herramientas adquiridas}}{\text{Herramientas programadas en el PAC}} \times 100$	$\frac{1.318,44}{2.500,00} \times 100 = 52,74\%$ El CBCH no cumplió con lo programado en la adquisición de herramientas, siendo éstas indispensables para la ejecución de sus actividades.
Financiamiento	Mide la eficacia en la recaudación.	$\frac{\text{Recursos recibidos}}{\text{Recursos programados}} \times 100$	$\frac{104.758,07}{83.000,00} \times 100 = 126,21$ A recaudación percibida incrementó en un 26.21% a la programada.
Satisfacción de usuarios	Permite conocer el nivel de satisfacción de los usuarios de los servicios del CBCH.	$\frac{\# \text{ de usuarios conformes con el servicio}}{\text{Total de usuarios encuestados}}$	$\frac{137}{188} \times 100 = 73\%$ Es decir el 73% de los usuarios de los servicios del CBCH, están conformes

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 27/07/2014
Revisado por: CV	Fecha: 30/07/2014

Tabla 28. Indicadores de gestión: Economía

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI			
INDICADORES DE GESTIÓN			
INDICADORES DE ECONOMÍA: Valoran si los recursos se adquieren al menor coste en el tiempo oportuno, en la cuantía precisa y con la calidad deseada.			
INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	OBSERVACIÓN
Ahorro corriente	Determina la capacidad de endeudamiento del CBCH.	Ingreso corriente – gasto corriente	$104.758,07 - 75.519,85 = 29.238,22$ El CBCH cuenta con \$ 29.238.22 USD que puede comprometer a una deuda sin poner en riesgo su economía.
Bienes inutilizados	Permite conocer si los bienes de infraestructura están siendo utilizados con el fin para el que fueron adquiridos.	$\frac{\text{Edificios, locales y residencias sin uso}}{\text{Total partida Locales, Edificios y Residencias según inventario}} \times 100$	$\frac{35.000,00}{71268.14} \times 100 = 49,11\%$ Se evidencia que el 49,11% de la infraestructura del CBCH, se encuentra sin uso.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 30/07/2014
Revisado por: CV	Fecha: 06/08/2014

Tabla 29. Indicadores de gestión: Ecología

CUERPO DE BOMBEROS DEL ANTÓN CHUNCHI			
INDICADORES DE GESTIÓN			
INDICADORES DE ECOLOGÍA:			
INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	OBSERVACIÓN
Gasto en ecología y medio ambiente	Permite conocer qué porcentaje del total del presupuesto se utiliza en beneficio del medio ambiente. (Mínimo 5%)	$\frac{\text{Gastos destinados a la prevención de incendios forestales (capacitaciones, publicidad)}}{\text{Total de ingresos}} \times 100$	$\frac{496,43}{104.758,07} \times 100 = 0,47 \%$ <p>El CBCH ha destinado únicamente el 0,47% de su presupuesto en beneficio del medio ambiente.</p>

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 04/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 06/08/2014

Tabla 30. Indicadores de gestión: Ética

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI			
INDICADORES DE GESTIÓN			
INDICADORES DE ÉTICA: Son elementos básicos de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad.			
INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	OBSERVACIÓN
Equidad de género.	Determinar si existe equidad de género entre servidores del sexo masculino y femenino.	$\frac{\text{Cargos ocupados por mujeres año 2012}}{\text{Total de cargos existentes en el CBCH año 2012}}$	$\frac{2}{7} \times 100 = 28,57\%$ Demuestra que sólo el 28,57% del personal del CBCH es de sexo femenino, aún no alcanza la equidad de género.
Presentación personal	Permite conocer si el personal del CBCH, le da importancia a su presentación personal, según las encuestas realizadas. (considera usted que la presentación personal y uniformes de los miembros del CBCH es adecuada)	$\frac{\text{\# usuarios con respuesta afirmativa}}{\text{Total de usuarios encuestados}} \times 100$	$\frac{146}{188} \times 100 = 78\%$ Lo anterior indica que el personal del CBCH se encuentra adecuadamente presentado y uniformado.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 06/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 06/08/2014

HOJAS DE RESUMEN DE HALLAZGOS.

La hoja de resumen de hallazgos constituye un apoyo en la determinación de los atributos de un hallazgo, así como para valorar su importancia y poder establecer conclusiones y recomendaciones de los asuntos determinados en el estudio de la auditoría realizada al Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 12/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 15/08/2014

1. HOJA DE HALLAZGOS - PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
INCOMPLETA NO LEGALIZADA.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
El CBCH, no cuenta con una planificación estratégica completa y legalmente aprobada.	<p>Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 77.- Máximas autoridades, titulares y responsables.- Los Ministros de Estado y las máximas autoridades de las instituciones del Estado, son responsables de los actos, contratos o resoluciones emanados de su autoridad. Además se establecen las siguientes atribuciones y obligaciones específicas: 1. Titular de la entidad:</p> <p>b) Disponer que los responsables de las respectivas unidades administrativas establezcan indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar el cumplimiento de fines y objetivos, la eficiencia de la gestión institucional y el rendimiento individual de los servidores;</p> <p>Norma de Control Interno N. 200-02 Administración Estratégica: ...Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación</p>	El jefe de la institución no ha establecido y aprobado una planificación estratégica que contenga: misión, visión, objetivos, metas y cursos de acción (estrategias) para alcanzar los objetivos.	La institución se ve impedida en la toma de decisiones en torno al que hacer actual y futuro para adecuarse a los cambios que puedan suscitarse, ya que no cuenta con las estrategias para lograrlo.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 14/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 15/08/2014

2. HOJA DE HALLAZGOS – INEXISTENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
En el CBCH no se han establecido indicadores de gestión.	Norma de Control Internos 200-02 Administración estratégica: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	La máxima autoridad no estableció indicadores de gestión permitan observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la misma, respecto de objetivos y metas propuestas.	La falta de indicadores de gestión impide evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 16/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/08/2014

3. HOJA DE HALLAZGOS - INEXISTENCIA DE UN PLAN OPERATIVO ANUAL.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
El CBCH, no ha elaborado un plan operativo anual, tomando en cuenta la misión y visión institucional	Norma de Control Interno N. 200-02 Administración Estratégica: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales , que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación	Los miembros de la institución no han elaborado un plan operativo anual que contengan: Objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, que permita enfocar la gestión institucional de manera organizada y coordinada en el logro de las prioridades establecidas.	La gestión institucional no está enfocada de manera organizada y coordinada.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 18/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/08/2014

**4. HOJA DE HALLAZGOS - INEXISTENCIA DE UN PLAN DE
CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
La institución no cuenta con un plan de capacitación del personal.	Norma de Control Interno N. 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo: Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. Los directivos de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal.	El jefe de la institución no ha formulado un plan de capacitación del personal que responda a las necesidades de las y los servidores que esté directamente relacionado con el puesto que desempeña, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de los miembros de la institución así como al desarrollo de la misma.	La falta de coordinación de las acciones de formación del personal, dificulta actualizar sus conocimientos y contribuir a la calidad de su trabajo.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 20/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 20/08/2014

5. HOJA DE HALLAZGOS - INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
La institución no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.	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	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.	La falta de una planificación ante los riesgos impide que se reduzca la eventualidad de ocurrencia y el impacto de estos y que la entidad esté alerta respecto a posibles cambios.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 22/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/08/2014

6. HOJA DE HALLAZGOS - INEXISTENCIA DE UN ESTATUTO ORGÁNICO.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
La institución no cuenta con un estatuto orgánico.	<p>Norma de Control Interno N. 200-04 Estructura organizativa</p> <p>La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.</p>	El jefe de la institución no elaboró un estatuto orgánico que atienda al cumplimiento de su misión, apoye al logro de objetivos y permita la aplicación de los controles pertinentes.	La falta de un estatuto orgánico que complemente al organigrama dificulta la asignación de responsabilidades, acciones y cargos, así como establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los servidores.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 24/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 25/08/2014

7. HOJA DE HALLAZGOS - INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
La institución no cuenta con un manual de funciones.	<p>Ley Orgánica de Servicio Público, LOSEP Art. 52, Literal d: De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración del Talento Humano.- Las Unidades de Administración del Talento Humano, ejercerán las siguientes atribuciones y responsabilidades:</p> <p>d) Elaborar y aplicar los manuales de descripción, valoración y clasificación de puestos institucionales, con enfoque en la gestión competencias laborales.</p>	El jefe de la institución no elaboró el manual de funciones, que documente los distintos puestos de trabajo de la entidad mediante una descripción exhaustiva de los mismos con enfoque en la gestión de competencias laborales.	La inexistencia de un manual de funciones, impide normar documentadamente las actividades y funciones de los miembros de la institución y conocer la relación que existe entre cada cargo, área y departamento.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 26/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 29/08/2014

**8. HOJA DE HALLAZGOS - INEXISTENCIA DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL
PERSONAL (NIVEL ÓPTIMO)**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
La institución no cuenta con políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal (Nivel Óptimo)	Ley Orgánica de Servicio Público, LOSEP Art. 52, Literal j: Realizar la evaluación del desempeño una vez al año, considerando la naturaleza institucional y el servicio que prestan las servidoras y servidores a los usuarios externos e internos; Norma de Control Interno N. 407-04 Evaluación del desempeño : La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución.	El jefe de la institución no emitió ni difundió las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal, bajo criterios técnicos (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo.	Por la ausencia de resultados de la evaluación de desempeño no se generaron bases que sirvan para la identificación de las necesidades de capacitación o entrenamiento del personal o de promoción y reubicación, para mejorar su rendimiento y productividad.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 28/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 29/08/2014

9. HOJA DE HALLAZGOS – INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
La institución no cuenta con un código de ética.	Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos: La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.	La máxima autoridad y los directivos de la institución no han establecido un documento formal que contengan las normas propias de un código de ética para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate de la corrupción.	Ausencia de principios éticos establecidos formalmente y difundidos en la institución, que regulen el marco de actuación de los funcionarios.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 30/08/2014
Revisado por: CV	Fecha: 04/09/2014

10. HOJA DE HALLAZGOS – EDIFICIO ADQUIRIDO SIN UTILIZAR

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
<p>La institución adquirió un edificio de adobe por remodelación, que hasta la fecha no se ha reparado ni utilizado.</p>	<p>Norma de Control Interno 406-01 Unidad de Administración de bienes: Toda entidad u organismo del sector público, cuando el caso lo amerite, estructurará una unidad encargada de la administración de bienes. La máxima autoridad a través de la unidad de administración de bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad u organismo del sector público y de implantar un adecuado sistema de control interno para su correcta administración</p>	<p>La falta de gestión realizada por las autoridades de la institución para que se efectúe la remodelación del edificio y ponerlo en funcionamiento.</p>	<p>El edificio adquirido se encuentra sin uso, lo que representa que el 49,11% del total de la infraestructura se encuentra sin utilizar, incumpliendo con el principio de economía.</p>

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 02/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 04/09/2014

**11. HOJA DE HALLAZGOS – DEPARTAMENTO DE TESORERÍA SIN
INSTALACIONES QUE PROPORCIONEN SEGURIDAD.**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
El departamento de Tesorería donde se realizan las recaudaciones no cuenta con las instalaciones que proporcionen seguridad física tanto al personal responsable de los valores recaudados como a dichos valores.	Norma de Control Interno 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones: La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales. El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad. Estas medidas de respaldo podrán incluir la exigencia de una caución suficiente al recaudador, la contratación de pólizas de seguro, la utilización de equipos con mecanismos de control automático de los cobros o de la secuencia y cantidad de comprobantes, seguridad física de las instalaciones, la asignación de personal de seguridad, la contratación de empresas de transporte de valores o depósitos en bancos que ofrezcan este servicio.	La máxima autoridad de la entidad no ha realizado las acciones necesarias para garantizar la seguridad física de las instalaciones, del personal y de los valores recaudados.	Falta de seguridad de las instalaciones, personal y valores recaudados.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 04/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 04/09/2014

12. HOJA DE HALLAZGOS – PERSONAL SIN CREDENCIALES.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
En la institución no se realiza la entrega de credenciales al personal.	Reglamento Orgánico Interno de Disciplina del Cuerpo de Bomberos Art. 17: Credencial que identifique. - Los funcionarios de los cuerpos de bomberos deberán portar en forma permanente una credencial que lo identifique, firmada por el Primer Jefe, en la que constará: el nombre de la institución, el grado y nombre del portador, número de cédula, tipo de sangre, funciones que desempeña y fecha de emisión (durará un año).	La máxima autoridad de la entidad no ha realizado las acciones necesarias para proporcionar credenciales al personal.	La falta de credenciales impide que el personal de la entidad sea identificado por los ciudadanos y personas que soliciten el servicio

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 06/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 15/09/2014

**13. HOJA DE HALLAZGOS – INEXISTENCIA DE UN PLAN DE
MANTENIMIENTO.**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
No existe un plan de mantenimiento de bienes de la entidad.	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.	La máxima autoridad no ha implementado un plan de mantenimiento que permita efectuar un mantenimiento preventivo y correctivo a los bienes e instalaciones de la institución.	El mantenimiento de los bienes de la institución se encuentra a criterio del personal, el mismo que es atendido a base de un requerimiento más no a una planificación, pudiendo ocasionar daños mayores y por consiguiente mayor gasto en este rubro.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 08/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 15/09/2014

**14. HOJA DE HALLAZGOS – INADECUADO DIRECCIONAMIENTO
INSTITUCIONAL (MISIÓN Y VISIÓN)**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
Inadecuada formulación del direccionamiento institucional (misión, visión).	<p>Norma de Control Interno N. 200-04 Estructura organizativa</p> <p>La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.</p> <p>La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.</p> <p>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.</p>	La máxima autoridad y los directivos de la entidad no han formulado adecuadamente su direccionamiento institucional.	La entidad no posee una identidad adecuadamente definida de lo que es y lo que desea lograr en el futuro.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 10/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 15/09/2014

15. HOJA DE HALLAZGOS – PERSONAL DE TROPA INSUFICIENTE.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
Personal de tropa insuficiente.	Norma 1 de la National Fire Protection Asociation NFPA Código de Incendios , debe existir un bombero por cada 1000 habitantes. Según el INEC en el cantón Chunchi existen 12.686 habitantes por lo que deberían existir mínimo 12 bomberos al servicio del cantón, sin embargo la institución cuenta con apenas 5 bomberos en el 2012,	La falta de gestión del jefe conjuntamente con autoridades superiores para la creación de vacantes necesarios para el cumplimiento total de actividades.	El personal de la institución es insuficiente, por lo que se puede sobrecargar de trabajo impidiendo que las actividades no siempre se realicen de una manera adecuada y oportuna

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 12/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 15/09/2014

16. HOJA DE HALLAZGOS – INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
<p>Existe una sola persona catalogada como Servidor Público de Apoyo 3, la misma que está encargada de toda la parte financiera (recaudación, tesorería, bodega, contabilidad, adquisiciones y secretaría)</p>	<p>Norma de Control Interno N.401-01 Separación de funciones y rotación de labores La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares. Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación. La separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos en todas las entidades del sector público. Los niveles de dirección y jefatura, contemplarán la conveniencia de rotar sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines, siempre y cuando la naturaleza de tales labores permita efectuar tal medida. La rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control, es un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con el código de ética de la entidad u organismo.</p>	<p>Falta de cuidado por parte de la máxima autoridad y los directivos de la entidad al asignar a un solo servidor para que tenga a su cargo todas las etapas claves del departamento financiero.</p>	<p>Riesgo de errores o acciones irregulares, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas</p>

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 14/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 15/09/2014

17. HOJA DE HALLAZGOS – DISPONIBILIDAD VEHICULAR PARA LA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS INSUFICIENTE.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
El CBCH no cuenta con los vehículos necesarios para la atención de emergencias..	<p>Norma N.F.P.A. 1901 edición 2009, establece estándares para vehículos contra incendios, la disponibilidad vehicular de acuerdo al número de habitantes a los cuales beneficiará el servicio del cuerpo de bomberos.</p> <p>C-5 Bomba Forestal Vehículos de extinción de incendios forestales y/o interface que cuentan con un estanque de agua y una bomba impulsora y capacidad de transporte de material y personal, destinado intervenir en lugares de difícil acceso o geografía irregular, con criterios generales de asignación para localidades con geografía con bosques y ocurrencia de incendios forestales.</p>	La máxima autoridad y los directivos de la entidad no han gestionado para la adquisición de un carro bomba forestal.	Ausencia de un carro bomba forestal, siendo este necesario debido a que según la Secretaría de Gestión de Riesgos el cantón Chunchi tiene una geografía con bosques y páramos susceptibles de incendios forestales.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 16/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 23/09/2014

**18. HOJA DE HALLAZGOS – EQUIPAMIENTO DE VEHÍCULOS Y
EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL INSUFICIENTE.**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
El Cuerpo de Bomberos de Chunchi no posee suficiente equipamiento vehicular y equipos de protección personal necesarios para la atención de emergencias.	Normas NFPA 1901 Estándares para vehículos contra incendios y 1971 Equipamiento de vehículos contra incendios y equipo de protección personal.	La máxima autoridad y los directivos de la entidad no han gestionado para la adquisición del equipamiento vehicular y equipos de protección personal para los miembros de la institución.	Existe una deficiencia del 62,86% en lo referente al equipamiento y equipos de protección personal necesarios para atención de emergencias.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 18/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 23/09/2014

19. HOJA DE HALLAZGOS – ORGANIGRAMA MAL ESTRUCTURADO

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
Organigrama institucional no refleja la estructura existente.	<p>Norma de Control Interno N. 200-04 Estructura organizativa</p> <p>La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.</p> <p>La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.</p> <p>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.</p>	La máxima autoridad y los directivos de la entidad han descuidado la labor de conservar un organigrama debidamente estructurado.	Efectos dañinos, no solo en los procesos, sino en el clima organizacional, dificultando al personal de la institución el conocimiento de su ubicación y relaciones dentro de la entidad, así como las líneas de autoridad y responsabilidad.

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 20/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 23/09/2014

4.4 Fase IV Comunicación de resultados

4.4.1 Programa de auditoría: Comunicación de resultados

“CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI” AUDITORÍA DE GESTIÓN Período: De enero a diciembre de 2012 PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.			
OBJETIVO: - Expresar en forma clara concreta y sencilla las deficiencias encontradas durante la ejecución de la auditoría.			
N.	Procedimiento	REF/PT	Fecha
1	Elaborar el informe final de auditoría.	AC-CR1	28/09/2014

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 23/09/2014
Revisado por: CV	Fecha: 23/09/2014

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Chunchi a, 12 de noviembre de 2014.

Señor.

Germán Naranjo

JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE CHUNCHI.

Presente.

De nuestra consideración:

Se ha efectuado la auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos de Chunchi, para el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012. El desarrollo del presente trabajo tiene como objetivo identificar debilidades, las causas de las mismas y alternativas de mejora.

La presente auditoría de gestión se efectuó de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Contraloría General del Estado, que requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener una certeza razonable de que la información, documentación, procesos y actividades examinadas.

La información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de la administración de la entidad. La responsabilidad como auditor es la de expresar una opinión sobre si la información, actividades y procesos presentados y desarrollados por la administración se los realiza y ejecuta de manera adecuada. Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Carla Magaly Cruz Yaucán

Jéssica Beatriz Yuve Medina.

AUTORAS DE LA TESIS

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

MOTIVO

En atención al oficio N.030-CBCHU-2013, emitido el 09 de mayo de 2013 en el cual el señor Germán Naranjo, jefe del Cuerpo de Bomberos de Chunchi, nos autoriza realizar una auditoría de gestión a la institución que dirige para el ejercicio fiscal 2012.

OBJETIVOS

Objetivo general

Elaborar una auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi, provincia de Chimborazo, en el año 2012, a fin de evaluar el cumplimiento de objetivos y metas, observando que sus recursos sean utilizados con criterios de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi mediante un análisis FODA.
- Evaluar el control interno del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi a fin de establecer áreas críticas que impidan el adecuado desarrollo de las actividades.
- Emitir conclusiones y recomendaciones que orienten a los directivos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, en la óptima utilización de sus recursos con criterios de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.

ALCANCE

La auditoría de gestión comprende el examen de las actividades efectuadas en la entidad por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

El Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi, es una entidad sin fines de lucro, que está al servicio de la colectividad las 24 horas del día.

Se encuentra ubicado en el cantón Chunchi, Parroquia Matriz, calles General Morales y Juan Pío Montúfar a media cuadra del Mercado Central.

El financiamiento está dado por las aportaciones en las planillas de luz eléctrica, de acuerdo a los usuarios del cantón que se encuentran registrados, que es recaudada por la Empresa Eléctrica en las planillas que emite mensualmente, y remitidos, mes a mes, los valores recaudados por dicha contribución, al Cuerpo de Bomberos. De conformidad con lo estipulado en la Ley de Defensa Contra Incendios en su Art. 32 en la siguiente escala:

1. El equivalente al cero punto cincuenta por ciento (0.50%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general de servicio residencial o particular.
2. El equivalente al uno punto cinco por ciento (1.5%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general los medidores destinados al servicio comercial; y,
3. El equivalente al tres por ciento (3%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general los medidores destinados a los pequeños industriales y el equivalente al seis por ciento (6%) de la remuneración básica mínima unificada del trabajador en general a los medidores de los demás industriales.

También de acuerdo al Art. 33 del mismo cuerpo legal el financiamiento está dado por la contribución predial a favor de todos los cuerpos de bomberos de la República en el cero punto quince por mil, tanto en las parroquias urbanas como en las parroquias rurales, a las cuales se les hace extensivo.

Y según lo establecido en el Art. 35 de la misma ley recibirán ingresos por concepto de Permisos de funcionamiento de locales comerciales e instituciones de servicios.

De acuerdo a la información proporcionada del ejercicio fiscal 2012, el Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi contó con los siguientes recursos económicos:

Concepto	Valores
Permisos, licencias y patentes	3.000,00
Contribución predial a favor de los cuerpos de bomberos	13.858,00
Contribución adicional para los cuerpos de bomberos proveniente de los servicios de alumbrado eléctrico	87.900,07
TOTAL	104.758,07

ANTECEDENTES DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI

El Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi, provincia de Chimborazo, fue creado mediante Acuerdo Ministerial N. 1090 emitido por la Lcda. Inés Arrata de Sorrosa Ministra de Bienestar Social, el 17 de Julio de 1980, por pedido de las Fuerzas Vivas y Autoridades del cantón Chunchi, y publicado en el Registro Oficial N. 246 del 6 de Agosto de 1980.

Desde su creación esta institución trabaja en beneficio de la población del cantón con la abnegación y entrega de los bomberos; que es el elemento esencial de la entidad.

Por el pasar de los años desde su creación, el cuerpo de bomberos es reconocido por la sacrificada labor en beneficio de la institución y de la comunidad.

BASE LEGAL DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI

El Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi, tiene como responsabilidad salvaguardar los intereses de la comunidad, mediante la prevención de incendios, desastres naturales, accidentes, etc.

La institución para el desarrollo de sus actividades cuenta con las siguientes disposiciones legales, reglamentarias y demás disposiciones internas:

- Constitución Política del Ecuador
- Ley de Defensa contra Incendios y su Reglamento
- Decreto ejecutivo número 1670 del 14 de abril de 2009 publicado en el registro oficial número 578 del 27 de abril del 2009, en donde se asigna a la Secretaría Técnica de Gestión de Riesgos las competencias, atribuciones, funciones, representaciones y delegaciones que la Ley de Defensa Contra Incendios establece para el Ministerio de Bienestar Social, hoy Ministerio de Inclusión Económica y Social.
- Ley Orgánica del Servicio Público LOSEP y su Reglamento
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley de Contratación Pública
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Reglamento Orgánico Operativo y de Régimen Interno de Bomberos del País.
- Normas NFPA (National Fire Protection Association)

FILOSOFÍA EMPRESARIAL DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CHUNCHI

MISIÓN:

La misión de la institución es salvar vidas prestando servicios las 24 horas y salvaguardar los intereses de la comunidad mediante conferencias de prevención de

incendios, desastres naturales, accidentes, etc., y así contribuir con el desarrollo de nuestro Cantón.

VISIÓN:

Llegar a ser una entidad eficiente y eficaz, consiguiendo suficientes recursos económicos para adquirir maquinaria de primera y así prestar un mejor servicio de seguridad a la población, combatiendo cualquier emergencia que se presente en el menor tiempo posible.

OBJETIVOS:

- Prevenir y controlar incendios.
- Auxiliar a la ciudadanía en caso de emergencias como inundaciones, desastres naturales, accidentes, etc.
- Capacitar a las instituciones educativas en la prevención de incendios.

NATURALEZA Y METAS:

El Cuerpo de Bomberos de Chunchi, es una entidad sin fines de lucro, que está al servicio de la colectividad las 24 horas al día de acuerdo a las siguientes metas:

- Defensa de la propiedad privada y pública contra emergencias provenientes de incendios, inundaciones, catástrofes u otras contingencias.
- Motivar a la sociedad en general especialmente jóvenes mediante conferencias, para obtener resultados de defensa propia.
- Colaborar con la Dirección Provincial de Gestión de Riesgos cuando se susciten imprevistos como es el caso de movimientos telúricos y otros.

.RESULTADOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA

1. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA INCOMPLETA NO LEGALIZADA

El jefe del Cuerpo de Bomberos de Chunchi no ha establecido y aprobado una planificación estratégica que contenga: misión, visión, objetivos, metas y cursos de acción (estrategias) para alcanzar los objetivos.

Se incumplió lo establecido en la Norma de Control Interno N. 200-02 Administración Estratégica.

Conclusión:

Al no contar con una planificación estratégica completa y legalmente aprobada la institución se ve impedida en la toma de decisiones en torno al que hacer actual y futuro para adecuarse a los cambios que puedan suscitarse, ya que no cuenta con las estrategias para lograrlo.

Recomendación:

Al jefe:

Coordinará con los miembros de la institución para la elaboración y aprobación de la planificación estratégica de la entidad.

2. INEXISTENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN

En el CBCH la máxima autoridad no ha establecido indicadores de gestión que permitan observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la misma, respecto de objetivos y metas propuestas.

Se incumplió con el Art. 77, numeral 1, literal b de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Máximas autoridades; y, la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica.

Conclusión:

La falta de indicadores de gestión impide evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Recomendación:

Al jefe:

Dispondrá a los responsables de cada unidad establezcan indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar el cumplimiento de fines y objetivos, la eficiencia de la gestión institucional y el rendimiento individual de los servidores.

3. INEXISTENCIA DE UN PLAN OPERATIVO ANUAL

Los miembros de la institución no han elaborado un plan operativo anual que contengan: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, que permita enfocar la gestión institucional de manera organizada y coordinada en el logro de las prioridades establecidas.

Se incumplió lo establecido en la Norma de Control Interno N. 200-02 Administración Estratégica.

Conclusión:

Con la ausencia de un plan operativo anual la gestión institucional no está enfocada de manera organizada y coordinada.

Recomendación:

Al jefe y demás miembros de la institución:

Elaborarán de manera coordinada un plan operativo anual que permita enfocar la gestión institucional de manera organizada en el logro de objetivos establecidos.

4. INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

El jefe del Cuerpo de Bomberos de Chunchi no ha formulado un plan de capacitación del personal que responda a las necesidades de las y los servidores que esté directamente relacionado con el puesto que desempeña, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de los miembros de la institución así como al desarrollo de la misma.

Se inobservó la Norma de Control Interno N. 407-06 **Capacitación y entrenamiento continuo.**

Conclusión:

La institución no cuenta con un plan de capacitación del personal que conlleva a la falta de coordinación de las acciones de formación del personal, dificultando actualizar sus conocimientos y contribuir a la calidad de su trabajo.

Recomendación:

Al jefe:

Determinará de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal que estarán directamente relacionadas con el puesto, mediante la formulación de un plan de capacitación que contribuirá al mejoramiento de los conocimientos y habilidades del personal.

5. INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS

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.

Se incumplió la Norma de Control Interno N. 300-02 Plan de mitigación de riesgos.

Conclusión:

La institución no cuenta con un plan de mitigación de riesgos lo que impide que se reduzca la eventualidad de ocurrencia y el impacto de estos y que la entidad esté alerta respecto a posibles cambios.

Recomendación:

Al jefe:

Desarrollará un plan de mitigación de riesgos que incluya estrategias de gestión, su proceso e implementación, definiendo objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

6. INEXISTENCIA DE UN ESTATUTO ORGÁNICO

El jefe de la institución no elaboró un estatuto orgánico institucional que atienda al cumplimiento de su misión, y apoye al logro de objetivos y permita la aplicación de los controles pertinentes.

Se incumplió la Norma de Control Interno 200-04 Estructura organizativa.

Conclusión:

La falta de un estatuto orgánico que complemente al organigrama dificulta la asignación de responsabilidades, acciones y cargos, así como establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los servidores

Recomendación:

Al jefe:

Elaborará un estatuto orgánico que complemente su organigrama, en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

7. INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

El jefe de la institución no elaboró el manual de funciones, que documente los distintos puestos de trabajo de la entidad mediante una descripción exhaustiva de los mismos con enfoque en la gestión de competencias laborales.

Se incumplió con el Art. 52, literal *d* de la Ley Orgánica de Servicio Público: De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración del Talento Humano.

Conclusión:

La inexistencia de un manual de funciones, impide normar documentadamente las actividades y funciones de los miembros de la institución y conocer la relación que existe entre cada cargo, área y departamento.

Recomendación:

Al jefe:

Elaborará un manual de funciones que norme y documente los distintos puestos de la entidad y contenga una descripción exhaustiva de los mismos que permita conocer la relación existente entre cada cargo, área y departamento con enfoque en la gestión de competencias laborales.

8. INEXISTENCIA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL (NIVEL ÓPTIMO)

El jefe de la institución no emitió ni difundió las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal, bajo criterios técnicos (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo.

Se incumplió con el Art. 52, literal *j* de la Ley Orgánica de Servicio Público: De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración del Talento Humano; y, la Norma de Control Interno N. 407-04 Evaluación del desempeño.

Conclusión:

Por la ausencia de resultados de la evaluación de desempeño no se generaron bases que sirvan para la identificación de las necesidades de capacitación o entrenamiento del personal o de promoción y reubicación, para mejorar su rendimiento y productividad.

Recomendación:

Al jefe:

Emitirá y difundirá las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de las cuales se evaluará anualmente al personal de la institución, tomando en consideración la normativa emitida por el órgano rector del sistema.

9. INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

La máxima autoridad y los directivos de la institución no han establecido un documento formal que contengan las normas propias de un código de ética para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate de la corrupción.

Se inobservó la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos.

Conclusión:

Ausencia de principios éticos establecidos formalmente y difundidos en la institución que regulen el marco de actuación de los funcionarios.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y jefe:

Diseñarán e implementarán un código de ética que rija la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la institución y sus usuarios, que desarrolle parámetros adaptables a las necesidades institucionales con el fin de definir comportamientos esperados y considerar los riesgos, retos y costumbres arraigadas y adecuarse al cumplimiento de sus objetivos; basado en los principios de justicia y lealtad, aplicados a sus relaciones de convivencia.

10. EDIFICIO ADQUIRIDO SIN UTILIZAR

La institución adquirió un edificio de adobe por remodelación, que hasta la fecha no se ha reparado ni utilizado, debido a la falta de gestión realizada por las autoridades de la entidad para que se efectúe la remodelación del bien y ponerlo en funcionamiento.

Se incumplió con la Norma de Control Interno 406-01 Unidad de Administración de bienes.

Conclusión:

El edificio adquirido se encuentra sin uso, lo que representa que el 49,11% del total de la infraestructura se encuentra sin utilizar, incumpliendo con el principio de economía.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y jefe:

Gestionarán para la remodelación del edificio y ponerlo en funcionamiento.

11. DEPARTAMENTO DE TESORERÍA SIN INSTALACIONES QUE PROPORCIONEN SEGURIDAD

La máxima autoridad de la entidad no ha realizado las acciones necesarias para garantizar la seguridad física de las instalaciones, del personal y de los valores recaudados.

Se incumplió con la Norma de Control Interno 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.

Conclusión:

Falta de seguridad de las instalaciones, personal y valores recaudados.

Recomendación:

Al jefe:

Realizará las acciones necesarias para garantizar la seguridad física de las instalaciones, del personal y de los valores recaudados.

12. PERSONAL SIN CREDENCIALES

La máxima autoridad de la entidad no ha realizado las acciones necesarias para proporcionar credenciales al personal.

Se incumplió el Art. 17 del Reglamento Orgánico Interno de Disciplina del Cuerpo de Bomberos: Credencial que identifique.

Conclusión:

La falta de credenciales impide que el personal de la entidad sea identificado por los ciudadanos y personas que soliciten el servicio.

Recomendación:

Al jefe:

Realizará las acciones pertinentes para la adquisición de credenciales para el personal de la entidad, en las que deberá constar la firma del Primer Jefe, el nombre de la institución, el grado y nombre del portador, número de cédula, tipo de sangre, funciones que desempeña y fecha de emisión.

13. INEXISTENCIA DE UN PLAN DE MANTENIMIENTO

La máxima autoridad no ha implementado un plan de mantenimiento que permita efectuar un mantenimiento preventivo y correctivo a los bienes e instalaciones de la institución

Se inobservó la Norma de Control Interno 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración.

Conclusión:

Por no haberse definido un plan de mantenimiento en el Cuerpo de Bomberos de Chunchi acorde a las necesidades institucionales el mantenimiento de los bienes de la institución se encuentra a criterio del personal, el mismo que es atendido a base de un requerimiento más no a una planificación, pudiendo ocasionar daños mayores y por consiguiente mayor gasto en este rubro.

Recomendación:

Al jefe:

Diseñará y ejecutará un plan de mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes, a fin de no afectar la gestión operativa de la entidad y conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil.

14. INADECUADO DIRECCIONAMIENTO INSTITUCIONAL (MISIÓN Y VISIÓN)

La máxima autoridad y los directivos de la entidad no han formulado adecuadamente su direccionamiento institucional (misión y visión).

Se inobservó la Norma de Control Interno N. 200-04 Estructura organizativa.

Conclusión:

Por la inadecuada formulación del direccionamiento institucional, la entidad no posee una identidad debidamente definida de lo que es y lo que desea lograr en el futuro.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y al jefe:

Reformularán la misión y visión institucional, tomando en cuenta los parámetros para su estructuración, a fin que permita que los miembros de la institución direccionen sus esfuerzos hacia el progreso de la institución.

15. PERSONAL DE TROPA INSUFICIENTE

La falta de gestión del jefe conjuntamente con autoridades superiores para la creación de vacantes necesarios para el cumplimiento total de actividades, por lo que el personal de tropa es insuficiente.

Se incumplió con la Norma 1 de la National Fire Protection Association NFPA Código de Incendios, debe existir un bombero por cada 1000 habitantes.

Según el INEC en el cantón Chunchi existen 12.686 habitantes por lo que deberían existir mínimo 12 bomberos al servicio del cantón, sin embargo la institución cuenta con apenas 5 bomberos en el 2012,

Conclusión:

El personal de la institución es insuficiente, por lo que se puede sobrecargar de trabajo impidiendo que las actividades no siempre se realicen de una manera adecuada y oportuna.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y al jefe:

Gestionarán con autoridades superiores para la creación de vacantes necesarios para el cumplimiento total de sus actividades.

16. INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES.

Existe una sola persona catalogada como Servidor Público de Apoyo 3, la misma que está encargada de toda la parte financiera (recaudación, tesorería, bodega, contabilidad, adquisiciones y secretaría), debido a la falta de cuidado por parte de la máxima autoridad y los directivos de la entidad al asignar a un solo servidor para que tenga a su cargo todas las etapas claves del departamento financiero.

Se inobservó la Norma de Control Interno N.401-01 Separación de funciones y rotación de labores.

Conclusión:

Un servidor con todas las funciones del departamento financiero a su cargo aumenta el riesgo de errores o acciones irregulares, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y jefe

1. Tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.
2. Gestionarán con autoridades superiores para la creación de vacantes en el departamento financiero necesarios para el cumplimiento total de sus actividades.

17. DISPONIBILIDAD VEHICULAR PARA LA ATENCIÓN DE EMERGENCIAS INSUFICIENTE

El CBCH no cuenta con los vehículos necesarios para la atención de emergencias por la ausencia de un carro bomba forestal, siendo este necesario debido a que según la Secretaría de Gestión de Riesgos el cantón Chunchi tiene una geografía con bosques y páramos susceptibles de incendios forestales.

Se incumplió con la Norma N.F.P.A. 1901 edición 2009, establece estándares para vehículos contra incendios, la disponibilidad vehicular de acuerdo al número de habitantes a los cuales beneficiará el servicio del cuerpo de bomberos.

Conclusión:

La máxima autoridad y los directivos de la entidad no han gestionado para la adquisición de un carro bomba forestal destinado a intervenir en lugares de difícil acceso o geografía irregular, para localidades con geografía con bosques y ocurrencia de incendios forestales, pese a que según la Secretaría de Gestión de Riesgos, el cantón Chunchi tiene una geografía con bosques y páramos susceptibles de incendios forestales.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y jefe:

Gestionarán para la adquisición de un carro bomba forestal que permita a la entidad estar preparada para la atención eficiente de emergencias relacionadas con incendios forestales.

18. EQUIPAMIENTO DE VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL INSUFICIENTE

El Cuerpo de Bomberos de Chunchi no posee suficiente equipamiento vehicular y equipos de protección personal necesarios para la atención de emergencias, debido a que la máxima autoridad y los directivos de la entidad no han gestionado para la adquisición de los mismos.

Se incumplió con las Normas NFPA 1901 Estándares para vehículos contra incendios y 1971 Equipamiento de vehículos contra incendios y equipo de protección personal.

Conclusión:

El Cuerpo de Bomberos de Chunchi no posee suficiente equipamiento vehicular y equipos de protección personal necesarios para la atención de emergencias, ocasionando una deficiencia del 62,86%.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y jefe:

Gestionarán para la adquisición de equipamiento vehicular y equipos de protección personal necesarios para la atención de emergencias, acorde a las Normas NFPA 1901 Estándares para vehículos contra incendios y 1971 Equipamiento de vehículos contra incendios y equipo de protección personal.

19. ORGANIGRAMA MAL ESTRUCTURADO

La máxima autoridad y los directivos de la entidad han descuidado la labor de conservar un organigrama debidamente estructurado, por lo que no refleja la estructura existente.

Se inobservó la Norma de Control Interno N. 200-04 Estructura organizativa.

Conclusión:

La institución cuenta con un organigrama mal estructurado que genera efectos dañinos, no solo en los procesos, sino en el clima organizacional, dificultando al personal de la institución el conocimiento de su ubicación y relaciones dentro de la entidad, así como las líneas de autoridad y responsabilidad.

Recomendación:

Al Consejo de Administración y Disciplina y al jefe:

Reestructurarán el organigrama de la institución de manera que permita identificar los niveles jerárquicos, las relaciones existentes dentro de la entidad y las líneas de autoridad y responsabilidad, cumpliendo con todos los requerimientos para su elaboración.

Atentamente,

Carla Magaly Cruz Yaucán

Jéssica Beatriz Yuve Medina

AUTORAS DE LA TESIS

Elaborado por: CMCY y JBYM	Fecha: 05/11/2014
Revisado por: CV	Fecha: 10/11/2014

CAPÍTULO V

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

De la presente investigación se han derivados las siguientes conclusiones:

- 1.** La realización del presente trabajo de tesis nos ha permitido aplicar y poner en práctica en una entidad pública los conocimientos obtenidos durante nuestra carrera de estudio.
- 2.** La elaboración de una auditoría de gestión al Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi, en el año 2012 ha permitido evaluar el cumplimiento de objetivos, observando que sus recursos sean utilizados con criterios de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología.
- 3.** Con la realización de un diagnóstico del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi, mediante la revisión de documentación, análisis FODA y demás medios que proporcionen información general, fue posible conocer sobre la situación por la que atraviesa la institución.
- 4.** Con la evaluación del control interno del Cuerpo de Bomberos del cantón Chunchi fue posible detectar el incumplimiento de normativas en el desarrollo de sus operaciones.
- 5.** El informe de auditoría de gestión que incluye conclusiones y recomendaciones orientará a los directivos del Cuerpo de Bomberos de Chunchi en la toma de decisiones encaminadas a la óptima utilización de sus recursos.

5.2 RECOMENDACIONES

De la presente investigación se han derivados las siguientes recomendaciones:

- 1.** Continuar los esfuerzos en la obtención de adiestramiento académico hasta donde nos sea posible, para ponerlo en práctica de manera que contribuya al mejoramiento en los campos educativo, laboral y social.
- 2.** Las autoridades institucionales deberán velar por el cumplimiento de la normativa legal relacionadas a su actividad así como de los objetivos planteados.
- 3.** Los directivos de la institución deberán tomar las acciones pertinentes para mantener y aprovechar las fortalezas y oportunidades y en el caso de las debilidades y amenazas minimizarlas y contrarrestarlas.
- 4.** Los directivos del Cuerpo de Bomberos deberán mejorar los mecanismos de control interno empezando por analizar las falencias detectadas que permitan proporcionar información fiable en las operaciones y cumplimientos de leyes y normas.
- 5.** Las autoridades de la institución deberán examinar las conclusiones y considerar las recomendaciones plasmadas en el informe de auditoría de gestión, enfocados a mejorar la gestión institucional.

RESUMEN

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi desde sus inicios no ha sido sujeto a una auditoría de gestión, por tal motivo el presente trabajo de investigación propone el desarrollo de una Auditoría de Gestión al Cuerpo de Bomberos del Cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo, en el año 2012, mediante el cual se presenta conclusiones y recomendaciones claras que sirvan de guía para el cumplimiento de sus actividades, que contribuya a mejorar la gestión institucional orientada a la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología en sus servicios.

En la ejecución de la auditoría de gestión se obtuvo información general de la entidad sujeta a examen y referente a la satisfacción de los usuarios de sus servicios, a fin de identificar las condiciones existentes para la ejecución del examen, posteriormente se revisó y analizó la información obtenida, se evaluó el control interno, se diseñaron y aplicaron indicadores de gestión con el propósito de acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales que respalde las deficiencias detectadas; mismas que se detallan en las hojas de hallazgos y se presentan en el informe de auditoría de gestión que incluye conclusiones y recomendaciones que orientarán a los directivos del Cuerpo de Bomberos de Chunchi en la toma de decisiones encaminadas a la óptima utilización de recursos.

Se recomienda a las autoridades de la institución examinar las conclusiones y considerar las recomendaciones plasmadas en el informe de auditoría de gestión, enfocados a mejorar la gestión institucional.

ABSTRACT

Since the beginning of Fire Department of Canton Chunchi has not applied any kind of management audit, therefore the following research paper proposes the development of a performance Audit for the Fire Department Chunchi – Canton, Chimborazo Province in the year 2012, whereby clear conclusions and recommendations are presented to guide for the fulfillment of its activities, which contributes to improve the institutional performance oriented to get efficiency, effectiveness, economy, ethics and ecological according to offered services.

In the execution of the audit got general information about institution which is assessed according to users satisfaction in relation to offered services, with the purpose to identify the existent conditions for the assessment implementation. After that the obtained information was subsequently reviewed and analyzed; besides the internal control was tested too. Management indicators were designed and applied to get in order enough information of the exiting controls performance that are useful to identify the issues that require additional time and effort to support the identified deficiencies which are detailed in the audit findings - point sheet and presented in the audit report that includes conclusions and recommendations. They will guide managers Chunchi Fire Department in making decisions for the optimal use of resources.

It is recommended the authorities of the institution to consider the conclusions and consider the embodied recommendations in the report of audit, focused on improving institutional management.

BIBLIOGRAFÍA

- CGE. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado*.
- Badillo, J. (2007). *Guía de Auditoría de Gestión de la Calidad*. Quito.
- Cubero, T. (2009). *Manual Específico de Auditoría de Gestión*. Cuenca.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Ecuador, Quito: Luz de América.
- Ray, W. & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México, México: McGraw-Hill.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes Colombia*, Bogotá: Ecoe.
- Zambrano, A. (2007). *Planificación Estratégica, Presupuesto y Control de la Gestión Pública*. Caracas: Texto,C.A.
- Fuente, D. d., & Fernández, I. (2005). *Distribución en Planta*. Oviedo.
- Campbell, A. & Nash, L. (1992). *Un sentido de Misión*, EE.UU, Large Corporation.
- Serna, H. (1999). *Servicio al Cliente: Métodos de Auditoría y Medición*. Colombia, Bogotá. 3R Editores.
- CGE. (2011). *Guía Metodológica para Auditoría de Gestión*.
- *Normas National Fire Protection Association (NFPA)*, 2005.
- *Ley de Defensa contra Incendios*.
- *Reglamento a la Ley de Defensa contra Incendios*.
- *Reglamento Orgánico Interno de Disciplina de Bomberos*.
- *Ley de la Contraloría General del Estado*.
- *Ley Orgánica de Servicio Público*.
- CGE. (2009). *Normas de Control Interno*.