



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

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

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**Previo a la Obtención del Título de:**

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

**TEMA:**

**“AUDITORIA DE GESTION AL CUERPO DE BOMBEROS  
MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA, PERÍODO DEL 01 DE  
ENERO DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”**

**AUTORA:**

**SORAYDA DE JESÚS PERALTA PERALTA**

**PUYO - ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Sorayda de Jesús Peralta Peralta, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se realiza su presentación.

Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia  
**DIRECTOR**

Ing. Cecilia Elizabeth Machado Cisneros  
**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Sorayda de Jesús Peralta Peralta, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 04 de Mayo del 2016

Sorayda de Jesús Peralta Peralta

C.I.160035749

## **DEDICATORIA**

*La presente tesis la dedico a mi familia que ha sido mi apoyo incondicional para poder llegar a la meta y poder cumplir con mi más grande sueño y objetivo, el de graduarme en esta carrera que me es de gran interés*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios por cuidarme en cada momento y guiarme en mi camino. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y Docentes que me permitieron cumplirme como una profesional. De manera en especial a la Ing. Hítalo Veloz y a la Ing. Cecilia Machado que gracias a sus amplios conocimientos han sabido guiarme en el desarrollo de este tema Al personal del Cuerpo de Bomberos de Pastaza por haberme brindado la oportunidad de realizar la presente Investigación.*

# ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaracion de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento .....	v
Índice general .....	vi
Índice de cuadros .....	ix
Índice de gráficos.....	x
Resumen ejecutivo.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I : EL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Problema de la investigación.....	3
1.1.2. Delimitación del Problema .....	3
1.2. OBJETIVOS .....	3
1.2.1. Objetivo General.....	3
1.2.2. Objetivos Específicos .....	3
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3.1. Académica .....	4
1.3.2. Económica... ..	4
1.3.3. Institucional.....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
1.3. FUNDAMENTACION TEORICA .....	6
1.3.1. Auditoria de Gestión.....	6
1.3.2. La importancia de la auditoria de Gestión.....	6
1.3.3. Propósito de la Auditoria de gestión.....	6
1.3.4. Alcance de la Auditoria de Gestión.....	7
1.4. COMPONENTES DEL CONTROL SEGÚN EL INFORME COSO. ....	7
1.5. PROCEDIMIENTO GENERALES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN. ....	10
1.5.1. Fase Preliminar.....	10

1.5.2.	Fase de Planeamiento. ....	11
1.5.3.	Fase de Ejecución. ....	11
1.5.4.	Fase del Informe de Auditoria. ....	12
1.5.5.	Fase de Seguimiento.....	13
1.6.	NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS. ....	15
1.6.1.	Concepto.....	15
1.7.	INDICADORES DE GESTIÓN.....	18
1.7.1.	Definición de indicadores de gestión.....	18
1.7.2.	Importancia de los Indicadores de Gestión.....	19
1.7.3.	Objetivos de los Indicadores de Gestión. ....	19
1.7.4.	Característica de los Indicadores de Gestión.....	20
1.7.5.	Tipos de Indicadores.....	20
1.7.5.1.	Indicadores de Ejecución.....	20
1.8.	TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA .....	23
1.8.1.	Concepto de técnicas de Auditoría. ....	23
1.8.2.	Clasificación de Técnicas de Auditoria. ....	23
1.9.	PAPELES DE TRABAJO.....	24
1.9.1.	Definición.....	24
1.9.2.	Propósito.....	24
1.9.3.	Clasificación.....	25
1.9.4.	Contenido.....	25
1.10.	HALLAZGOS .....	26
1.11.	RIESGO EN LA AUDITORIA DE GESTION .....	27
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....		29
3.1.	IDEA A DEFENDER .....	29
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN. ....	29
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	29
3.3.1.	Población .....	29
3.3.2.	Muestra.....	30
3.4.	MÉTODOS Y TÉCNICAS .....	31
3.4.1.	Métodos de Investigación.....	31
3.4.2.	Técnicas de Investigación.....	31
3.5.	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	32

3.5.1. Encuestas dirigidas a los funcionarios Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.....	32
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOCITIVO .....	42
4.1. TEMA:.....	43
4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	45
CONCLUSIONES.....	117
RECOMEDACIONES .....	118
BIBLIOGRAFÍA .....	119
ANEXOS .....	120

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1:.....	24
Cuadro N° 2:Hallazgos.....	27
Cuadro N° 3: Recibió inducción cuando ingreso a trabajar .....	33
Cuadro N° 4: Funciones asignadas por escrito.....	34
Cuadro N° 5: Título que posee .....	35
Cuadro N° 6: Título acorde al desempeño de funciones .....	36
Cuadro N° 7: Existe un manual de funciones.....	37
Cuadro N° 8: Existe Manuales de procedimientos.....	38
Cuadro N° 9: Se entrega la información a tiempo.....	39
Cuadro N° 10: Los procesos administrativos del Cuerpo de Bomberos Cantonal son ..	40
Cuadro N° 11: Se han realizado auditorías de gestión anteriormente .....	41
Cuadro N° 12: Con la auditoría de gestión se mejora los procedimientos .....	42

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 : proceso de la auditoría de gestión.....	14
Gráfico N° 2: Recibió inducción cuando ingreso a trabajar.....	33
Gráfico N° 3: Funciones asignadas por escrito .....	34
Gráfico N° 4: Título que posee.....	35
Gráfico N° 5: Título acorde al desempeño de funciones.....	36
Gráfico N° 6: Existe un manual de funciones .....	37
Gráfico N° 7: Existe Manuales de procedimientos .....	38
Gráfico N° 8: Se entrega la información a tiempo .....	39
Gráfico N° 9: El trabajo que hace el Departamento Financiero es:.....	40
Gráfico N° 10: Se han realizado auditorías de gestión anteriormente.....	41
Gráfico N° 11: Con la auditoría de gestión se mejora los procedimientos.....	42

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación tiene por objetivo una auditoria de gestión al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, para medir el grado de cumplimiento de la gestión Institucional. Para el desarrollo de la Auditoria se utilizó la Observación directa, encuestas, además cuestionarios de control interno en base al COSO 1. La evaluación con indicadores de gestión de la eficacia, eficiencia en el desempeño de las diferentes actividades dar a conocer en el informe de Auditoria los siguientes hallazgos:

Falta de evaluación del desempeño, Falta de estructura organizacional, Desconocimiento de la Planificación Estratégica, Rendición de cuentas insuficiente, Inexistencia de Manuales de Funciones, Inexistencia de un Reglamento Interno, Falta de comunicación interna, Inapropiado espacio de trabajo, Personal desmotivado, Inexistencia de indicadores de gestión. Se recomienda Realizar una evaluación del desempeño al personal por lo menos una vez al año, Organizar reuniones para socializar y difundir el contenido de la Planificación Estratégica entre el personal, Organizar reuniones para socializar y difundir el contenido de la Planificación Estratégica entre el personal, Emitir cuatrimestralmente un reporte de las actividades desarrolladas por departamento, Elaborar un manual de funciones para cada cargo existente en la Institución, especificando tareas y responsabilidades, Elaborar y someter a la aprobación del consejo de Administración y Disciplina un Reglamento Interno, Socializar las disposiciones ministeriales que afectan al Personal de la Institución, Gestionar una ampliación de las instalaciones, Difundir los reconocimientos a los que puede hacerse acreedor el personal de la Institución por su desempeño, Adoptar indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño de la Institución.

Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia

**DIRECTOR TRABABAJO TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

This research aims to audit the management of the Municipal Fire Department in the city of Pastaza in order to measure the level of fulfilment of institutional management. Direct observation, surveys, and internal control questionnaire were used based on COSO1. Assessment including management indicators of efficiency and effectiveness in the development of different activities shows the following findings:

Lack of development assessment, lack of organizational structure, lack of knowledge about strategical planning, insufficient accountability, lack of manual of functions, lack of internal regulations, lack of internal communication, inappropriate working environment, demotivated staff, lack of management indicators. It is recommended to assess staff development once a year, organize meetings to socialize and broadcast the content of strategical planning among personal, give a report of the activities done by departments quarterly, create a manual of functions for each position staff in the institution specifying tasks and responsibilities, perform an internal regulations manual which has to be proved by the administrative and discipline committee, socialize ministerial dispositions which affect staff, manage amplification of building, broadcast awarding for staff according to their working performance, and adopt management indicators which allow assessing institutional performance.

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría de Gestión permite medir y cuantificar los logros alcanzados por las entidades o instituciones en un período de tiempo determinado, además del cumplimiento de planes, objetivos y la normativa imperante, se puede indicar que esta práctica se ha vuelto vital para mantenerse competitivo en el mundo, incluyéndose de fundamental importancia para todas las instituciones públicas del país.

El presente trabajo investigativo, consta de cuatro capítulos los mismos que se han desarrollado de la siguiente manera:

Capítulo I. Denominado EL PROBLEMA constituye: Planteamiento, Formulación, Delimitación del Universo, Justificación y Formulación de Objetivos general y específicos.

En el Segundo Capítulo denominado MARCO TEÓRICO constituye: Los Antecedentes Históricos, Fundamentación Teórica, Hipótesis o Idea a Defender, Hipótesis General, Hipótesis Específicas, variables Independiente, dependiente.

En el Tercer Capítulo, MARCO METODOLÓGICO; está plasmada la Modalidad de la Investigación, Tipos de Investigación, Población y Muestra, Métodos, Técnicas e Instrumentos, Resultados, Verificación de Hipótesis o Idea a Defender.

En el Cuarto Capítulo, MARCO PROPOSITIVO se desarrolla la propuesta denominada “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS DE LA MUNICIPALIDAD DEL CANTON PASTAZA EN EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014” la misma que conforma las Etapas de la Auditoría de Gestión tales como: Investigación Preliminar, Planificación, Ejecución, Comunicación de Resultados e Informe de la Auditoría.

Las conclusiones y Recomendaciones son emitidas con el objeto de implementar acciones correctivas a las debilidades identificadas en el control interno y en los procesos operativos; para bienestar y surgimiento de la entidad.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

El cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, se constituye como una institución técnica, parte de la seguridad del Cantón Pastaza, adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza desde el año 2009, este se encarga de la prevención y combate de los incendios y desastres naturales y para la defensa y el rescate de las personas y bienes afectados o en riesgo por tales contingencias. Por otra parte también desarrolla la emisión de permisos el cual consta de solicitud de inspección, turnos de inspección, boletines de informes favorables, impresión del certificado de funcionamiento, además se debe emitir manuales de prevención de incendios, para todas las pymes que ejerza alguna actividad económica que involucre riesgos de incendio.

La institución presenta como principales inconvenientes, una infraestructura inadecuada y la falta de conocimientos del personal sobre las funciones que debe realizar de acuerdo a su cargo y al manejo inadecuado de los procesos administrativos lo que trae consigo serios inconvenientes como: descoordinación entre las diferentes unidades administrativas, base de datos inexistente de los usuarios que necesitan obtener los permisos, falta de comunicación o comunicación errónea por parte del jefe Máximo por cuanto no permaneces la mayor parte del tiempo en la oficina, la inexistencia de un reloj biométrico que permita tener un correcto control de la asistencia del personal del El cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.

El mismo hecho de no haberse realizado nunca una auditoría de gestión, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles de la entidad y de verificar el grado de cumplimiento de las actividades, objetivos y metas en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.

### **1.1.1. Problema de la investigación.**

¿Cómo incide la realización de una Auditoría de Gestión en la evaluación de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014?

### **1.1.2. Delimitación del Problema**

- a. **Delimitación Espacial:** El Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, el mismo que se encuentra localizado en la Av. Alberto Zambrano Km. 1 ½ Vía Macas, de la ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza.
- b. **Delimitación Temporal:** El estudio comprende el período entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014.
- c. **Campo:** La investigación se relaciona con la gestión administrativa y financiera.
- d. **Área:** El área de estudio corresponde a la Auditoría de Gestión

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1. Objetivo General**

Realizar una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Establecer las bases teórico – conceptual de la Auditoría de Gestión, las técnicas y procedimientos para guiar la evaluación del grado de cumplimiento de las actividades, objetivos y metas en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014.
- Aplicar el marco metodológico para evaluar el grado de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014.con el fin de realizar un proceso íntegro y ordenado.
- Presentar los resultados de la Auditoría de Gestión, a través del informe Final de Auditoría. para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y el manejo eficiente de los recursos institucionales y para la toma de decisión institucional.

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

#### **1.3.1. Académica**

La investigación propuesta busca sistematizar la información teórica - conceptual mediante la explicación de la práctica de la auditoría de gestión y establecer el cumplimiento de las actividades en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza. La aplicación y utilización de los Métodos y técnicas de auditoría permitirá realizar la evaluación del cumplimiento de los deberes y atribuciones asignadas a los servidores y funcionarios del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, de manera adecuada y técnica, constituyéndose en un aporte práctico de los conocimientos adquiridos durante la carrera puesto al servicio de las entidades, en este caso al sector público.

#### **1.3.2. Económica**

A través de la Auditoria de Gestión se logrará demostrar el grado de cumplimiento de los deberes y atribuciones en base de los procedimientos establecidos en los manuales con la finalidad de mejorarlos y alcanzar las metas y objetivos institucionales. Cabe manifestar

que toda actividad tiene un objetivo, y su aplicación debe ser evaluada para determinar su cumplimiento caso contrario proceder a retroalimentarlo a través de nuevos procesos.

En este sentido la evaluación de las actividades realizadas por cada uno de los involucrados en los procesos de gestión del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, mide el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, así como el grado de eficiencia en el manejo de los recursos institucionales, estableciendo si la operatividad fue óptima o nula.

### **1.3.3. Institucional**

El resultado de la investigación, permitirá determinar el grado de eficiencia, seguridad y orden en las actividades y funciones de cada uno de los funcionarios y servidores con la finalidad de recomendar acciones a tomar para corregir desviaciones orientándolos a mejores resultados y cumplimiento de la normativa y políticas definidas por la institución, para lo cual se deberá tener en cuenta que el control interno constituye una herramienta de gestión para la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

La auditoría de gestión a realizar en la entidad objeto de estudio, constituye un aporte metodológico de los procedimientos que se debe aplicar para que se dé cumplimiento con los objetivos y metas de la entidad, de esta manera se logrará la eficiencia y eficacia en el manejo y administración de los recursos.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 FUNDAMENTACION TEORICA**

#### **2.1.1 Auditoria de Gestión**

Cepeda, G. (2002) define a la Auditoria de Gestión de la siguiente manera: “Es el examen que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la entidad, así como también para comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades desarrolladas”

Blanco, (2012) manifiesta que: “La Auditoria de Gestión, es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección”. (p.231);

Estos conceptos responde a los objetivos económicos (utilidad, factibilidad, eficacia, reducción de costo, ganancias), los sociales (crecimiento cualitativo y cuantitativo, competitividad, pleno empleo, reducción de riesgo para la vida) y los ecológicos (mantenimiento del equilibrio, prevención y utilización económica de los recursos).

#### **2.1.2 La importancia de la auditoria de Gestión**

Contraloría General del estado (2002), se determina que la auditoria es importante porque: “Define la situación real de la entidad, evalúa el grado como se desarrollan las tareas administrativas y el cumplimiento de los planes y orientaciones a la gerencia” (p.37).

#### **2.1.3 Propósito de la Auditoria de gestión.**

Bravo M. (2006). En su libro de auditoria de gestión establece los siguientes propósitos:

Medición y Comportamiento de logros.- medir y compara logros alcanzados por la entidad es en relación con las metas y objetivos previstos, lo cual permitirá promover la aplicación de las recomendaciones necesarias al amparo de los principios de economía, eficiencia y eficacia.

#### **2.1.4 Alcance de la Auditoria de Gestión**

Contraloría General del Estado (2002) manifiesta que la Auditoria de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse lo siguiente:

- a. Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la Institución.
- b. Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- c. Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa (p. 39).

## **2.2 COMPONENTES DEL CONTROL SEGÚN EL INFORME COSO.**

Cepeda, A. (2000). El informe COSO (Committee of Sponsoring Organization), al cual se le conoce como “La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” se considera hoy en día como un punto de referencia obligado cuando se tratan materias de control interno, tanto en la práctica de las empresas como en los niveles legislativos y docentes.

El informe COSO cuenta con un objetivo primordial que es establecer una definición de control interno y un desarrollo de los conceptos lo más claro posible.

El control interno varía mucho entre las organizaciones, según factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. No obstante, ciertas características son esenciales para un buen control interno en las grandes empresas. El informe COSO incluye cinco componentes:

- 1) ambiente de control, 2) Proceso de evaluación de riesgo, 3) Sistema de información aplicable a los informes financieros y a la comunicación (en lo sucesivo, sistema de información contable), 4) Actividades de control y 5) monitoreo de los controles.

- 1. Ambiente de control.-** Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromisos con la competencia, concejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos.
  
- 2. Procesos de evaluación de riesgo.-** Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimientos de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.
  
- 3. El sistema de información contable.-** se compone de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Así pues un sistema debería:
  - Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
  - Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.
  - Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
  - Determinar el periodo en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el periodo contable correspondiente.
  - Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.
  
- 4. Actividades de control.-** Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de

control, pero solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoria de estados financieros:

- **Evaluaciones del desempeño:** Consiste en revisar el desempeño real comparado con los presupuestos, los pronósticos y el desempeño de periodos anteriores; en relacionar los conjuntos de datos entre sí; en hacer evaluaciones globales del desempeño.
  - **Controles de procesamiento de la información:** un aspecto importante a estos controles se refiere a la autorización legítima de todos los tipos de transacciones. La autorización puede ser general o específica. La autorización general ocurre cuando la alta dirección establece criterios para aceptar cierta clase de transacciones.
  - **Controle físicos:** A este tipo de control pertenecen los que dan seguridad física respecto a los registros y otros activos. Una de las actividades con que se protegen los registros consisten en mantener el control siempre sobre los documentos pre numerado que no se emitan, los mismos que sobre otros diarios y mayores, además de restringir el acceso a los programas de computación y a los archivos de datos. .
  - **División de obligaciones:** un concepto fundamental de control interno consiste en que ningún departamento ni individuo debe encargarse de todo los aspecto de una transacción de principio a fin. De modo análogo, ninguna persona debería realizar más de una de las funciones de autorizar transacciones, registrarlas o custodiar los activo
- 5. Monitoreo de los controles,-** Es un proceso que consiste en evaluar la carriada con el tiempo. Requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evacuaciones individuales se efectúan en forma no sistemática; por ejemplo, mediante auditorias periódicas por parte de los auditores internos.

Si se examina la categoría relacionada con los controles sobre la información financiera, por ejemplo, se deben cumplir los cinco criterios para poder concluir que el control interno de la información financiera es eficaz. (p. 41 a la 52).

## **2.3 PROCEDIMIENTO GENERALES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.**

Bravo, M. (2006). Para ejecutar un examen de auditoria se debe seguir una serie de fases, las mismas establecen procedimientos para que se cumpla con los objetivos predeterminados:

### **2.3.1 Fase Preliminar**

“Comprende el estudio que, previsto a la ejecución de la auditoría, se debe realizar de la entidad, para la conocer los siguientes aspectos:

- a. Estructura organizativa y funciones.
- b. Sistemas de costos, centros de costos áreas de responsabilidad, los presupuestos de gastos y su comportamiento.
- c. Cantidad total de trabajadores, agrupados por categorías ocupacionales, con sus respectivas calificaciones.
- d. Existencia de normas de trabajo.
- e. Evaluación del sistema de control interno contable y administrativo, para lo cual se tendrá en cuenta.
  - Comprobar el cumplimiento de los principios del control interno;
  - Incluir todas las verificaciones que procedan arribar conclusiones respecto a la eficiencia del control interno; y
  - Verificar el comportamiento de los medios que garanticen la eficiencia del control interno.
- f. Realizar las entrevistas que se consideren necesarias con dirigentes, técnicos, y demás trabajadores vinculados con la entidad, incluido las organizaciones políticas y de las masas; y ,
- g. Efectuar un recorrido por las áreas que conformen la entidad, a fin de observar el funcionamiento en su conjunto.

Para conocer algunos de los aspectos antes señalados, podrán utilizarse fuentes externas si se considera necesario.

Al concluir la misma el jefe de Auditoria deberá evaluar la convivencia de emitir un informe preliminar que resuma la situación del control. Este será aconsejable cuando se considere que la duración de la auditoria pueda prolongarse, con vista a permitir que la administración comience a adoptar medidas, lo que al decidirse contribuirá a aligerar el informe final. (p. 65).

### **2.3.2 Fase de Planeamiento.**

Bravo, M. (2006). “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, cuantificado en lo posible los ahorros y logros esperados”.

Una vez realizada la exploración, estarán creadas las condiciones para efectuar el planeamiento de la auditoria, que deberá incluir, entre otro.

- a. El análisis de los elementos obtenidos en la exploración, que deberá conducir a:
  - Definir los aspectos que deben ser objetos de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas;
  - Analizar la reiteración de deficiencias sus causas; y
  - Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- b. Definición de los objetivos específicos de la auditoria. Estos objetivos serán presentados a la autoridad facultada, para que dé su aprobación; y determinación de los auditores y otros especialistas que se requieran.
- c. Programas flexibles confeccionados específicamente, de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las 3 “E” (Economía, Eficiencia y Eficacia). Estos deberán confeccionarse por los auditores participantes, revisarse por el jefe de auditoria y aprobarse por el supervisor, o por el jefe de área. (p. 66).

### **2.3.3 Fase de Ejecución.**

Bravo, M. (2006). “En esa etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoria, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoria

y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes, por lo que se deberá:

- a. Verifica toda la información obtenida verbalmente; y
- b. Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes.

Por la importancia que tienen estos aspectos para sustentar el trabajo realizado por los auditores y especialistas deberán tener en cuenta:

- a. Que las pruebas determinen las causas y condiciones que originan los incumplimientos y las desviaciones;
- b. Que las pruebas pueden ser externas, si se considera necesaria.
- c. Cuantificar todo lo que sea posible, para determinar el precio del incumplimiento
- d. Presentar especial atención para que la auditoria resulte economía, eficiente y eficaz, que se cumpla dentro del marco presupuestado, así como para que sirva de instrumentos para coadyuvar a la toma de decisiones inteligentes y oportunas:
  - El trabajo de los especialistas, que no son auditores, deben realizarse sobre la base de los objetivos definido en el planeamiento.
  - El trabajo debe ser supervisado adecuadamente por un especialista de la unidad de auditoria debidamente facultado;
  - Determinar en detalle el grado de cumplimiento de las tres “E”, teniendo en cuenta: Condición, Criterio, Efecto y Causa (p. 67)

#### **2.3.4 Fase del Informe de Auditoria.**

Bravo, M. (2006). Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoria de gestión difiere, pues no solo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorias, sino que también, contendrá los hallazgos positivos.

El contenido del informe de auditoría de gestión debe expresar de forma clara, concreta, y sencilla los problemas, sus causas como una herramientas de dirección.

No obstante, adicionalmente, debería considerarse los siguientes:

- a. **Introducción:** los objetivos que se expondrán en este segmento, serán los específicos que fueron definidos en la etapa “Planeamiento”.

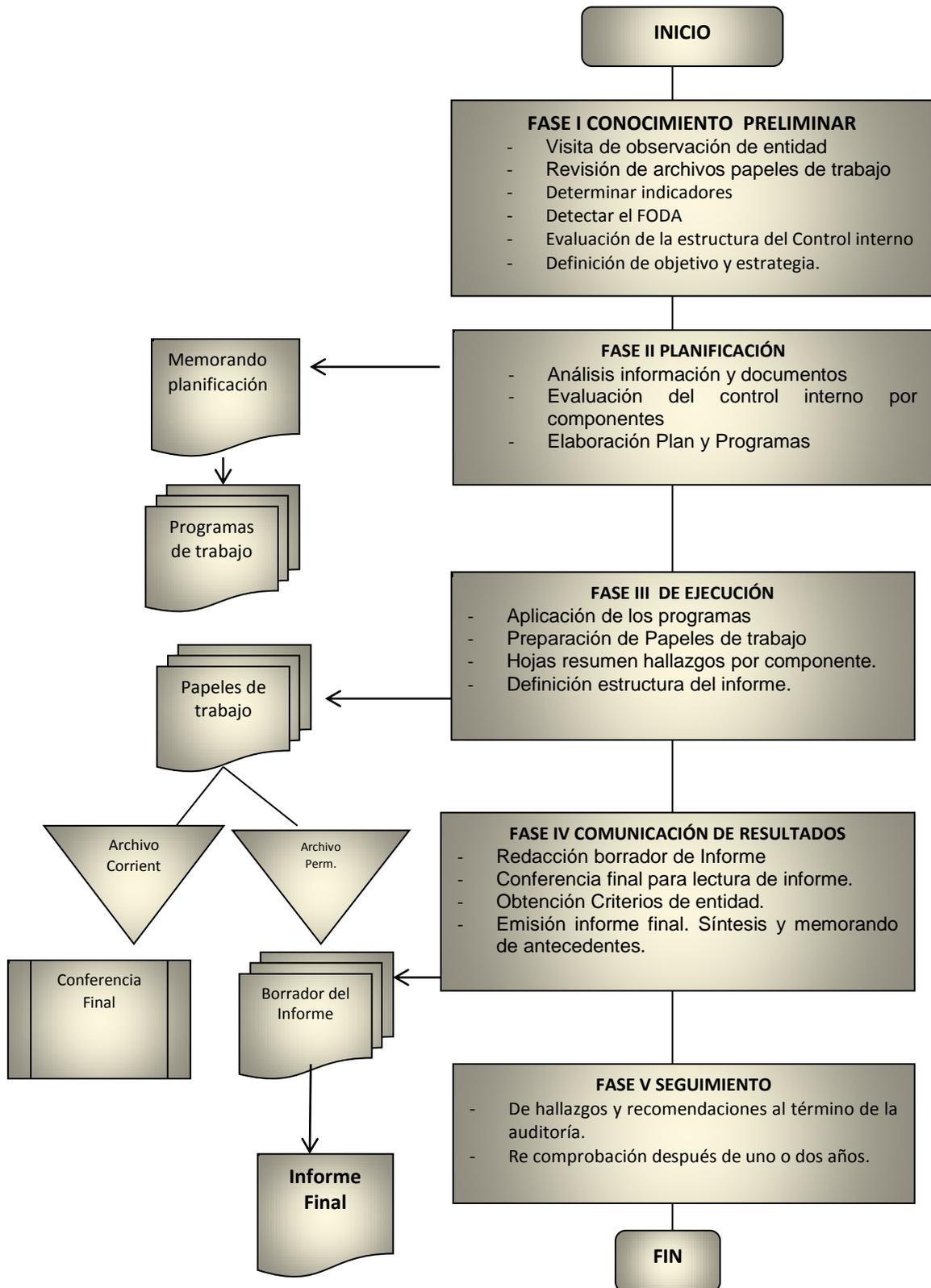
- b. **Conclusiones:** Se deberán exponer, de forma resumida, el precio del cumplimiento, es decir el efecto económico de las ineficiencias prácticas antieconómicas, ineficiencias y deficiencias en general. Se reflejarán, también de forma resumida, las causas y condiciones que incidieron en el grado de cumplimiento de las 3 “E” y su interrelación.
- c. **Cuerpo de informe:** Hacer una valoración de la eficacia de las regulaciones vigentes. Todo lo que sea cuantificable, deberá cuantificarse.
- d. **Recomendaciones:** Estas deben ser generales y constructivas, no comprometiéndose la auditoría con situaciones futuras que puedan producir en la entidad.
- e. **Anexos:** Se puede mostrar de forma resumida las partidas que componen el precio del incumplimiento (daños materiales y perjuicios económicos), así como un resumen de responsabilidades.
- f. **Síntesis:** En ocasiones es necesario confeccionar un resumen, el cual debe reflejar los hallazgos más relevantes de forma amena, diáfana, precisa y concisa que motive su lectura (p.67).

### 2.3.5 Fase de Seguimiento

Bravo, M. (2006). Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores internos y en su ausencia los auditores externos que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente.

Resulta aconsejable, de acuerdo con el grado de deterioro de las 3 “E”, realizar una comprobación del curso entre uno y dos años, permitiendo conocer hasta qué punto la administración fue receptiva sobre los hallazgos mostrados y las recomendaciones dadas.” (pg. 67-68)

**Gráfico N° 1 : PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**



**Elaborado por:** Sorayda Peralta.

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría.

## 2.4 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.

### 2.4.1 Concepto.

Cavaria, J. (2010). Dice: “las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoria a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. (p. 56).

Clasificación.

En la actualidad las normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, vigentes son diez (10), las mismas que contribuyen los diez (10) mandamientos para el auditor y son:

**Normas generales o personales:** esta norma por su carácter general se aplica a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que deben reunir para actuar como auditor.

- 1. Entrenamiento y capacidad profesional.-** “La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor”. Como se aprecia de esta norma, no solo basta ser contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y preciso como auditor.
- 2. Independencia.-**“En todos los asuntos relacionados con la Auditoria, el auditor debe mantener independencia de criterio”. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (política, religiosas, Familiares, etc.)y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.
- 3. Cuidado o esmero profesional.-** “Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoria y en la preparación del dictamen”. El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se

proporciones al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, al contrario es la negligencia, que es sancionable.

- 4. Planeamiento y supervisión.-** “La auditoría debe ser planificada apropiadamente y los trabajos de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”.

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégicos como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “arribar hacia abajo”, es decir, no deberá iniciarse revisados transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizado las características del negocio, la organización, financiamiento, sistema de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efecto económico podría repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente que el planeamiento termine con la elaboración del programa de auditoría.

- 5. Estudio y Evaluación del Control Interno.-** "Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

- 6. Evidencia Suficiente y Competente.-**“Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la Auditoría”.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

- 7. Aplicación de los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados.-** “El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentando de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”. Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, Adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptuarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer la circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad, Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los estados financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada. En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se encuentra enmarcado dentro de los principios contables.

- 8. Consistencia.-** consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad: para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y la misma base de aplicación de principio de contabilidad generalmente aceptada, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda la claridad la naturaleza de los cambios habidos. El término “periodo corriente” o “período precedente” significa el año, o periodo menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión. Es implícito en la norma que los principios han debido ser aplicados con uniformidad durante cada periodo mismo. El término “principios de contabilidad” que se utiliza en estas normas se entiende que cubre no solo los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación.

**9. Revelación Suficiente.-** Suficiencia de las declaraciones informativas: la contabilidad controla las operaciones e informa a través de los estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporcionan los estados financieros deben ser suficiente, por lo que debe de revelar toda información importante de acuerdo con el principio de “revelación suficiente”.

**10. Opinión del Auditor.-** El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre el estado financiero tomando en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impide. En todos los casos, en que el nombre de un auditor este asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoria, y el grado de responsabilidad que está tomando.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada.
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de Opinión

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditorías a pesar de que su aplicación exija juicio profesional. (Pg.14-35)

## **2.5 INDICADORES DE GESTIÓN**

### **2.5.1 Definición de indicadores de gestión.**

González, F. (2006). “Los indicadores de gestión, se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad u persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. Son un subconjunto de los indicadores,

porque sus mediciones están relacionadas con el modo en que los servicios o productos son generados por la institución. El valor del indicador es el resultado de la medición del indicador y constituye un valor de comparación, referido a su meta asociada” (p. 38).

### **2.5.2 Importancia de los Indicadores de Gestión.**

González, F. (2006). Los indicadores son importante porque:

- a. Permite medir cambios en esa condición o situación a través del tiempo.
- b. Facilita mirar de cero los resultados de iniciativas o acciones.
- c. Son instrumentos muy importantes para evaluar y dar surgimiento al proceso de desarrollo.
- d. Son instrumentos valiosos para orientarnos de cómo se pueden alcanzar mejores resultados en proyectos de desarrollo. (p. 38)

### **2.5.3 Objetivos de los Indicadores de Gestión.**

González, F. (2006). Podrían decirse que el objetivo de los sistemas de medición es aportar a la empresa un camino correcto para que esta logre cumplir con las metas establecidas. Todo sistema de medición debe satisfacer los siguientes objetivos:

- a. Comunicar la estrategia.
- b. Comunicar las metas.
- c. Identificar problemas y oportunidades.
- d. Diagnosticar problemas.
- e. Entender procesos.
- f. Definir responsabilidades.
- g. Mejorar el control de la empresa.
- h. Identificar iniciativas y acciones necesarias.
- i. Medir comportamientos.
- j. Facilitar la delegación en las personas
- k. Integrar la compensación con la actuación

El principal objetivo de los indicadores, es poder evaluar el desempeño del área mediante parámetros establecidos en relación con las metas, así mismo observar la tendencia en un lapso durante un proceso de evaluación. Con los resultados obtenidos se pueden plantear

soluciones o herramientas que contribuyan al mejoramiento o correctivos que conlleven a la consecución de la meta fijada (p. 40).

#### **2.5.4 Característica de los Indicadores de Gestión**

González, F. (2006). Las características principales de los indicadores son:

- a. Concretan los objetivos de los indicadores de modo que estos sean coherentes con los objetivos estratégicos.
- b. Establecen la periodicidad de su medición para garantizar la efectividad del enfoque y el despliegue que se está llevando a cabo.
- c. Guardan por lo menos los datos de los cinco últimos años para poder evidenciar las tendencias de los mismos.
- d. Estables un papel de indicadores estratégicos y establecen prioridades (p. 39).

#### **2.5.5 Tipos de Indicadores.**

Salguero, A. (2006). Los indicadores son elementos informativos del control de cómo funciona una actividad, pues hacen referencia a parámetros estables que sirven de magnitud de comprobación de funcionamiento de ésta. Son los elementos básicos de la técnica de control de gestión. La utilidad y fiabilidad de control de gestión se vincula necesariamente a la utilidad y fiabilidad de los indicadores. Una vez elegido los indicadores, se imponen sobre ellos técnicas de seguimiento: ratios, precio de coste, Organigrama, Presupuesto (p. 29)

##### **2.5.5.1 Indicadores de Ejecución**

Salguero, A. (2006). Son los que aluden a resultados de la actividad y estos pueden ser:

- a. **Indicadores de la economía:** En economía un indicador es una medida de una realidad económica, una forma de medir un aspecto de esa realidad. El IPC (Índice de precios al consumo) es un indicador, el saldo de la balanza comercial, la deuda externa, son indicadores de este tipo

- b. **Indicadores Financieros:** Son relaciones entre magnitudes que forman parte de los estados financieros a fin de determinar tanto la situación financiera de la empresa como la calidad de la partidas que lo interrelacionan. Los resultados obtenidos por estos indicadores son relativos ya que deben efectuarse comparaciones muchas veces subjetivas. Algunas clases de indicadores financieros son: indicadores de solvencia, liquidez y gestión, entre otros.

#### **2.5.5.2 Indicadores de Eficiencia.**

La eficiencia es la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, el mínimo de energía y en el mínimo de tiempo posible. Teniendo en cuenta que eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficiencia están relacionados con los ratios que nos indican el tiempo invertido en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: Tiempo de fabricación de un producto, periodo de maduración de un producto, ratios de pieza/ hora, rotación de materia, etc.

“Eficiencia” se define “como la virtud y facultad para lograr un efecto determinado”.

Es también una adecuada relación entre ingresos y gastos. (p. 47)

#### **2.5.5.3 Indicadores de Eficacia**

Salguero, A. (2006). Eficacia es “la virtud, actividad y poder para obrar”. “Cuando un grupo alcanza las metas u objetivos que habían sido previamente establecidos, el grupo es eficaz” (p. 48).

Salguero, A. (2006). Eficacia se refiere a los resultados en relación con las metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales. Para ser eficaz se deben priorizar las tareas y realizar ordenadamente aquellas que permiten alcanzarlos mejor y más rápidamente.

En conclusión la eficacia es la capacidad de escoger los objetivos apropiados para el administrador sea capaz de seleccionar los objetivos correctos para trabajar en el sentido de alcanzarlos (p. 51).

#### **2.5.5.4 Indicadores de Efectividad.**

Salguero, A. (2006). La efectividad, significa cuantificación del logro de la meta, también es sinónimo de eficacia y se le define como “Capacidad de lograr el efecto que se desea” (p. 55)

Mora, A. (2006). Los indicadores de eficacia o efectividad, tiene que ver con hacer realidad un intento o propósito, y están relacionando con el cumplimiento al ciento por ciento de los objetivos planteados, teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo gasto de tiempo.

A la efectividad también se la considera como una relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, o sea nos permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados (p. 87).

#### **2.5.5.5 Indicadores de Proceso.**

Mora, A. (2006) “Evalúan cómo se desarrollan las actividades intermedias del proceso de gestión. Cuantifican aspectos del proceso de asistencia, desde su llegada y clasificación hasta su finalización. Estos indicadores miden el funcionamiento del servicio desde el punto de vista organizativo y de la calidad de los procesos (nos reflejan él cómo se hacen las cosas).”(p. 89)

#### **2.5.5.6 Indicadores de Resultados.**

Salguero, A. (2006). Miden los resultados finales de las actividades asistenciales, es decir, lo que le pasa (o no le pasa) a un cliente después de haberle hecho (o no haberle hecho algo). Información por tanto de la calidad y capacidad técnica y resolutoria del servicio (cuantifican resultados de una actividad sin importar el cómo se ha realizado) (p. 61).

#### **2.5.5.7 Indicadores de Competitividad**

Salguero, A. (2006). Entendemos por competitividad a la capacidad de una organización pública o privada, lucrativa o no, de mantener sintéticamente ventajas comparativas que le permitan alcanzar, sostener y mejorar una determinada posición en el entorno socioeconómico. Actualmente la mayoría de los estudios señalan que la empresa para ser competitiva, necesita establecer, desarrollar y perfeccionar sistemas propios de

planificación, organización, dirección y control dirigidos a lograr altos niveles de satisfacción entre los individuos que en ella confluyen, cimentados en un eficaz sistema de información interna y externa que le permita anticipar y profundizar en los cambios que se vienen dando en su medio ambiente (p. 63).

## **2.6 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

### 2.6.1 Concepto de técnicas de Auditoría.

Cepeda, A. (2000) Describe: “Técnicas de auditoria son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador Público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.” (p. 95)

### 2.6.2 Clasificación de Técnicas de Auditoria.

Cepeda, A. (2000). “Las técnicas de auditoria pueden aplicarse a los elementos internos de la empresa o a los elementos externos de la misma.

**Cuadro N° 1**

<b>Estudio General</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Apreciación global de las características generales de la empresa como, misión , Visión , actividades.</li></ul>
<b>Análisis.</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Clasificación y agrupación obtenida de modo que facilite su revisión .</li><li>•análisis de Saldos.</li><li>•análisis de movimientos</li></ul>
<b>Inspección</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Verificació física de la existencia de autenticidad de los bienes materiales o de los documentos</li></ul>
<b>Confirmación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Obtnción de una comunicación escrita de una persona independiente de la persona auditada y que se encuentre en la posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación.</li></ul>
<b>Investigación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Obtención de información y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa.</li></ul>
<b>Declaración</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.</li></ul>
<b>Certificación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.</li></ul>
<b>Observación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Presencia física de como se realizan ciertar operaciones o hechos ejecutados por otra persona.</li></ul>
<b>Calculó</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Verificación Matemática de alguan partida.</li></ul>
<b>Interrogatorio</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Busqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente.</li></ul>

**Elaborado por:** Sorayda Peralta

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría.

## **2.7 PAPELES DE TRABAJO.**

### **2.7.1 Definición**

Arenas, A. (2009). Son el conjunto de cedulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenido por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe (p. 86).

### **2.7.2 Propósito.**

Arenas, A. (2009). El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoria se hizo de acuerdo a las normas de

auditoría generalmente aceptadas. Los papeles de trabajo, dado que corresponden a la auditoría del año actual son una base para planificar la auditoría, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría, y una base de análisis para los supervisores y socios (p. 86).

### **2.7.3 Clasificación.**

Arenas, A. (2009). La clasificación de los papeles de trabajo es la siguiente:

1. Archivo de referencia permanente: contiene información que servirá para auditorías posteriores.
2. Legajo de Auditoría: los papeles de trabajo que sustentan el resultado de la auditoría (p. 89)

### **2.7.4 Contenido.**

Arenas, A. (2009). La preparación adecuada de las cédulas acumuladas para documentar las evidencias de auditoría, los resultados encontrados y las conclusiones alcanzadas es una parte importante de la auditoría. El auditor reconoce las circunstancias que requieren una cédula y el diseño adecuado de las cédulas que deben incluirse en los archivos. Aunque el diseño depende de los objetivos involucrados los papeles de trabajo deben poseer ciertas características:

- a. Cada papel de trabajo debe de estar identificado con información tal como nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, la firma de quien lo preparó, la fecha de preparación y el código de índice.
- b. Los papeles de trabajo están catalogados y con referencias cruzadas para ayudar el archivo y organización.
- c. Los papeles de trabajo completos indican con claridad el trabajo de auditoría realizado.
- d. Cada papel de trabajo incluye suficiente información para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado.
- e. Las conclusiones a las que se llegaron sobre el seguimiento de auditoría que se está considerando también se expresan en forma clara (p. 90)

## 2.8 HALLAZGOS

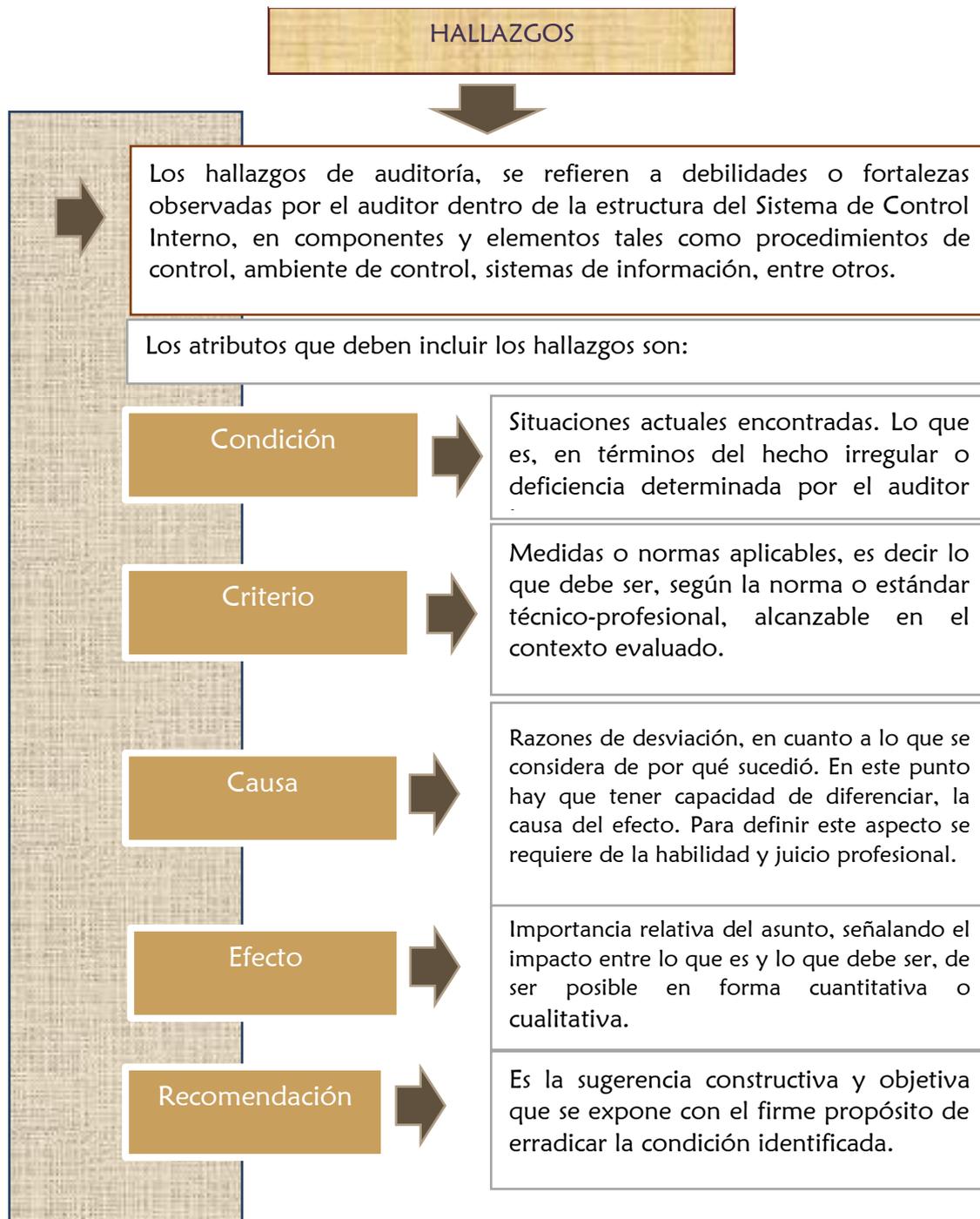
Arenas & Loebbeecke (2009). Manifiesta que: los hallazgos son el resultado de la evaluación de la evidencia de auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. Los hallazgos permiten llegar a conclusiones tras considerar los objetivos de la auditoría.

La evidencia de auditoría es verificable. Está basada en muestra de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un periodo de tiempo delimitado y con recursos finitos. El uso apropiado del muestreo está estrechamente relacionado con la confianza que puede depositarse en las conclusiones de la auditoría

Los elementos de hallazgo de auditoría se relacionan de la siguiente forma:

- **Condición:** situación actual encontrada.
- **Criterio:** Norma aplicable.
- **Causa:** Situaciones que originaron la situación encontrada.
- **Efecto:** Resultado adverso o potencial de la situación encontrada (p. 172)

## Cuadro N° 2 Hallazgos



**Elaborado por:** Sorayda Peralta

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión

## 2.9 RIESGO EN LA AUDITORIA DE GESTION

De acuerdo con lo expuesto en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado acuerdo n° 031 CG publicado el 22 de Noviembre del 2001, al ejecutar

el examen; éste no estará exento de errores y omisiones importantes que puedan afectar los resultados expresados en el informe; razón por la cual, se debe planificar la auditoría de tal modo que los errores de importancia relativa puedan ser detectados con una certeza razonable. Según el documento mencionado, para este tipo de auditoría se debe tener muy en cuenta los componentes del riesgo; así: “Riesgo Inherente: De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo; Riesgo de Control: De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores; Riesgo de Detección: De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor”. (Contraloría General, 2001, pág. 61)

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría de Gestión en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, permitirá determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, durante el período enero a diciembre del 2014.

### 2.10 TIPO DE INVESTIGACIÓN.

- a. **Investigación de Campo.-** Este estudio se lo realizo en el lugar de los hechos donde se pudo tener contacto con la realidad operativa y funcional de la institución de la cual se obtuvo información que permitió analizar y sacar conclusiones.
- b. **Bibliografía Documental.-** Fue el punto de partida para realizar todo el proceso de investigación permitiendo comparar y profundizar el análisis para evaluar aquellos que ya se han investigado en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.
- c. **Descriptiva.-** la investigación abarca el estudio descriptivo, desde el punto de vista de que se ocupa de las realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta de los hallazgos suscitados durante el examen de auditoría. A través de esta técnica se narrara las conclusiones y recomendaciones de la investigación a su término.

### 2.11 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 2.11.1 Población.

La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características, en este caso, se puede investigar a todo la población por que los sujetos que los conforman son pocos.

En la presente investigación considero que la población es finita, la misma que está

compuesta por el nivel administrativo y personal operativo del Cuerpo de Bomberos Municipal de Pastaza.

### Funcionarios que laboran en el Cuerpo de Bomberos Municipal de Pastaza

<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	
<b>Nro. DE PERSONAS</b>	<b>CARGOS</b>
1	JEFE (Comandante)
1	CONTADOR
1	PAGADOR
1	SECRETARIA
1	GUARDA ALMACEN
1	TALENTO HUMANO
1	VARIOS SERVICIOS
<b>PERSONAL OPERATIVO</b>	
2	TENIENTES
1	SUBOFICIAL
4	SARGENTOS
3	CABOS
30	BOMBEROS
<b>47</b>	<b>TOTAL DE PERSONAS</b>

**Elaborado por:** Peralta Sorayda  
**Fuente:** Secretaria del Cuerpo de Bomberos Municipal de Pastaza

Es decir, que de una población de 47 funcionarios, distribuidos por cada área.

#### 2.11.2 Muestra

La muestra es una parte de la población seleccionada de acuerdo con una regla o plan está para ser confiables, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación. Para la presente investigación se calculará la muestra del total de población de 47 personas, puesto que el universo es pequeño.

## 2.12 MÉTODOS Y TÉCNICAS

### 2.12.1 Métodos de Investigación

- **Método Deductivo.-** En términos generales, el método deductivo permitió abstraer de los procesos que se desarrollan en el departamento de recursos humanos, definir criterios específicos, políticas y estrategias en torno al mejoramiento de los sistemas de control, planificación y su correcta aplicación, de acuerdo al tema de estudio. La deducción de cada uno de estos procesos no permitió concretar el análisis de los hechos de adentro para fuera.
- **Método Inductivo.-** La utilización de este método me permitió determinar particularidades de la gestión dentro del departamento en estudio, para analizar y evaluar las actividades realizadas en el periodo a investigar. El análisis de los hechos partiendo de lo general a lo particular, nos dio una visión clara de los procesos aplicados y como se los, puede solucionar.
- **Método Descriptivo.-** Mediante este método se describe cual es la realidad en sí del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, la aplicación de las normas leyes y reglamentos de manera que permite evaluar la gestión dentro del mismo considerando la eficacia eficiencia y economía factores fundamentales para el buen funcionamiento del departamento y su interrelación.

### 2.12.2 Técnicas de Investigación

- **Técnica de la Observación Directa.-** La observación directa se la empleo desde el inicio de la investigación a través de las visitas realizadas al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, las cuales permitieron crear una idea del desempeño y desarrollo de las diferentes actividades de la institución como tal y sus funcionarios.
- **Técnica de la Entrevista.-** Esta técnica fue aplicada directamente a los directivos y funcionarios del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, para obtener la información necesaria para el desarrollo de dicho trabajo investigativo, el resultado se la transcribió en base de las preguntas realizadas con la finalidad de llegar a una conclusión de la gestión por parte de estos funcionarios.

- **Técnica de la Indagación.-** La indagación permitió profundizar y conocer aspectos específicos de la entidad a través de las conferencias con los funcionarios y empleados, los mismos que de manera libre y voluntaria promocionaron información de los procesos operativos y funcionales que se aplican en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.
- **Encuesta.-** A través de una encuesta dirigida a los funcionarios del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, con preguntas de tipo cerrado binario (Si / NO) y de preguntas múltiples se obtuvo información de fuente primaria para construir criterios sobre la gestión administrativa y financiera de la institución.

## **2.13 ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **2.13.1 Encuestas dirigidas a los funcionarios Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza**

De un universo de 47 funcionarios se realizó 47 encuestas, las mismas que una vez tabuladas arrojaron los siguientes resultados, para el análisis e interpretación:

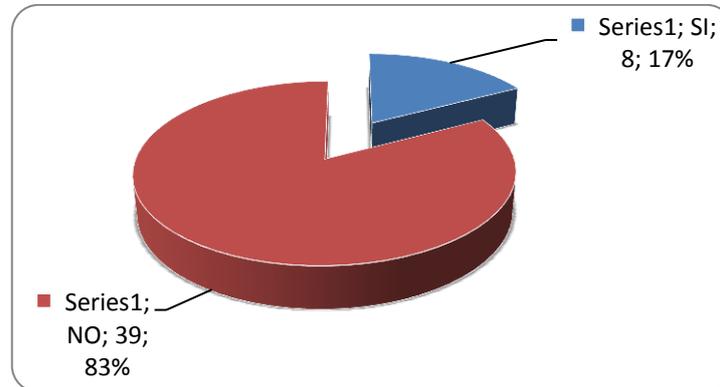
**Pregunta 1: ¿Cuándo ingreso a trabajar recibió inducción sobre las labores que tiene que desempeñar?**

**Cuadro N° 3 Recibió inducción cuando ingreso a trabajar**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	17%
NO	39	83%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas a Funcionarios  
**Elaborado por:** La Autora

**Gráfico N° 2 Recibió inducción cuando ingreso a trabajar**



**Fuente:** Cuadro No. 1  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis e interpretación:** El 83% de la población de funcionarios del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, responde negativamente cuando se les pregunta si han recibido inducción cuando ingresaron a trabajar, mientras que apenas el 17% dicen que si recibieron inducción. Estos resultados son preocupantes por cuanto los funcionarios que laboran en la institución desconocen sus funciones y no conocen los procedimientos a seguir para realizar una tarea o actividad, constituyéndose en una gran debilidad.

**Pregunta 2: ¿Las funciones que usted realiza fueron asignadas por escrito?**

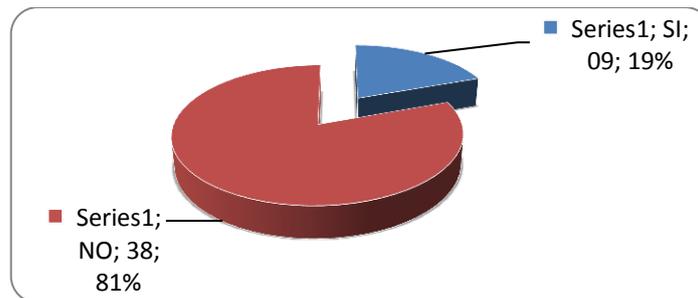
**Cuadro N° 4 Funciones asignadas por escrito**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	09	19%
NO	38	81%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas a Funcionarios

**Elaborado por:** La Autora

**Gráfico N° 3 Funciones asignadas por escrito**



**Fuente:** Cuadro No. 2

**Elaborado por:** La Autora

**Análisis e interpretación:** El 81% de los funcionarios de la Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, encuestados responde negativamente al ser consultados si las funciones a desempeñar fueron asignadas por escrito; el 19% de los funcionarios restante manifiestan que si les asignaron las funciones por escrito. Igualmente estos resultados si dejan mucho que desear por cuanto una gran mayoría de los funcionarios no conocen de manera clara cuáles son sus funciones. El Comandante deberá revisar los procesos cuando ingrese nuevo personal y al actual asignarles las funciones a través de documento escrito.

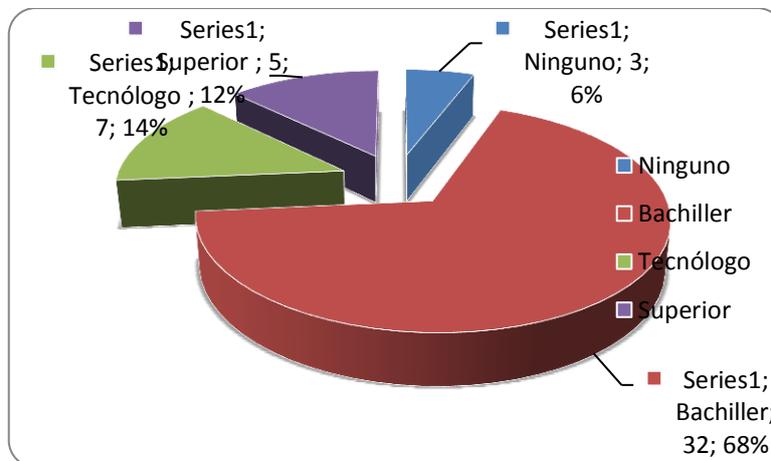
### Pregunta 3: ¿Qué título posee usted?

Cuadro N° 5 Título que posee

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Ninguno	3	6%
Bachiller	32	68%
Tecnólogo	7	14%
Superior	5	12%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas a Funcionarios  
Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 4 Título que posee



Fuente: Cuadro No. 3  
Elaborado por: La Autora

**Análisis e interpretación:** El 68% de los funcionarios encuestados al ser consultado sobre el título que posee manifiestan que son bachilleres; el 14% dicen que tienen título de tecnología; el 12% responden que tienen título superior y apenas el 6% que representa a 3 funcionarios dicen que no tienen ningún título. Se puede concluir que una gran mayoría son bachilleres, esto posiblemente es la causa de la falta de conocimientos para el ejercicio de actividades específicas especializadas en el área financiera – administrativa, constituyendo una gran debilidad.

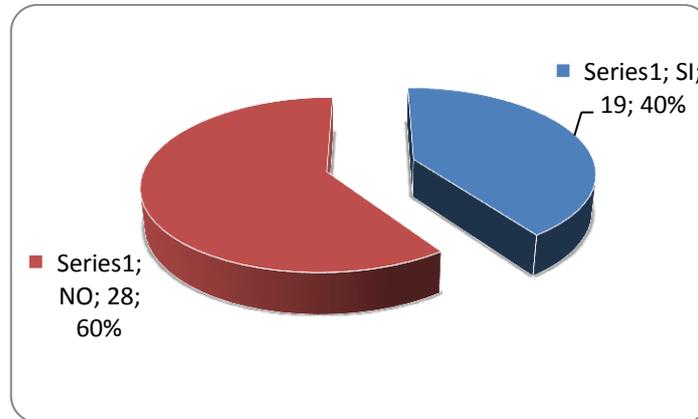
**Pregunta 4: ¿El título que posee es acorde para el desempeño de las funciones que usted realiza?**

**Cuadro N° 6 Título acorde al desempeño de funciones**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	28	40%
NO	19	60%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas a Funcionarios  
**Elaborado por:** La Autora

**Gráfico N° 5 Título acorde al desempeño de funciones**



**Fuente:** Cuadro No. 4  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis e interpretación:** Al ser consultados los funcionarios de Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, sobre si el título que posee es acorde a las funciones y cargo que desempeñan, responde de la siguiente manera: el 60% dicen que no es acorde al cargo y a las funciones que desempeña, el 40% restante responde que su título si está acorde a las funciones que realiza. De los resultados obtenidos se puede deducir que existe un desfase los procesos de selección de personal, esto se debe corregir para evitar desperdicio de recursos.

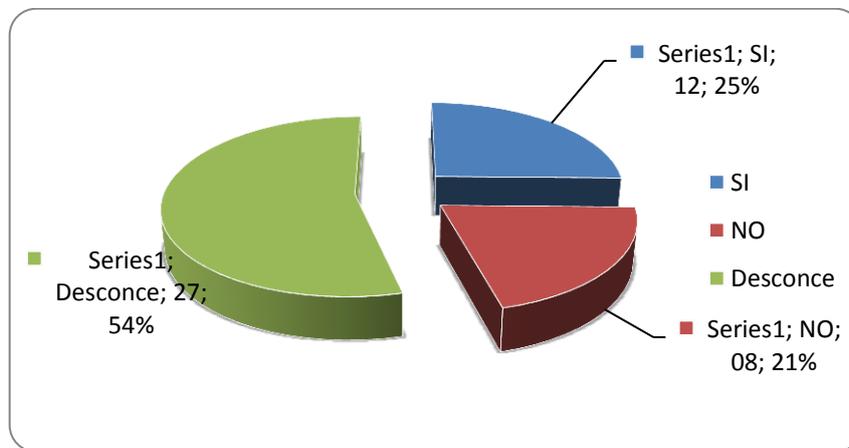
**Pregunta 5: ¿Conoce si en la institución existe un Manual de Funciones?**

**Cuadro N° 7 Existe un manual de funciones**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	25%
NO	08	21%
Desconoce	27	54%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas a Funcionarios  
**Elaborado por:** La Autora

**Gráfico N° 6 Existe un manual de funciones**



**Fuente:** Cuadro No. 5  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis e interpretación:** Los funcionarios del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, al ser consultados sobre si en la institución existe un manual de funciones el 54% responde que desconocen de su existencia; el 25% dicen que si existe un manual de funciones y el 21% opinan que no existe un manual de funciones. Estos resultados dejan ver claramente la falta de difusión y socialización por parte de las autoridades del Distrito Cuerpo de Bomberos, de la reglamentación interna. Se debe dar a conocer toda la reglamentación interna de la institución a los trabajadores para que conozcan y se involucren en los procesos.

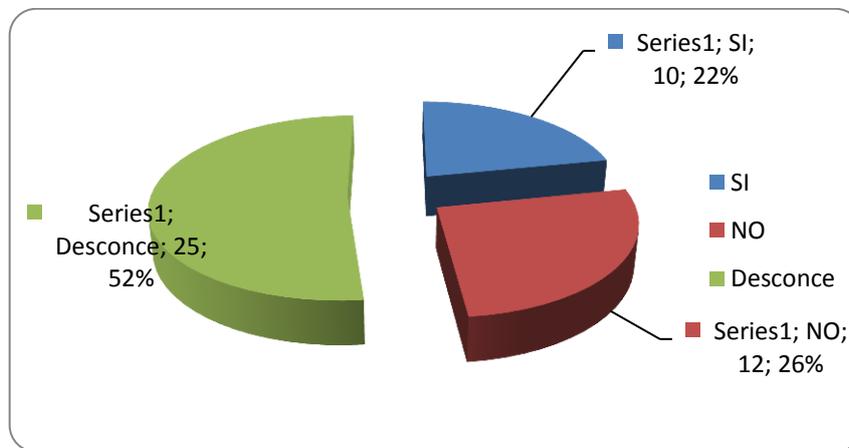
**Pregunta 6: ¿El Departamento Financiero cuenta con un Manual de Procedimientos?**

**Cuadro N° 8 Existe Manuales de procedimientos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	22%
NO	12	26%
Desconoce	25	52%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas a Funcionarios  
 Elaborado por: La Autora

**Gráfico N° 7 Existe Manuales de procedimientos**



Fuente: Cuadro No. 6  
 Elaborado por: La Autora

**Análisis e interpretación:** Los funcionarios de la Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, al ser consultados sobre si en la institución existen manuales de procedimientos responden de la siguiente manera: una gran mayoría que constituye el 52% dicen que desconocen se la existencia de estos manuales; el 26% dice que no existen y el 22% restante responde afirmativamente. Al igual que la pregunta anterior, estos resultados dicen que no se ha socializado la reglamentación interna, es necesario hacerlo para que los funcionarios se involucren y participen activamente en los procesos.

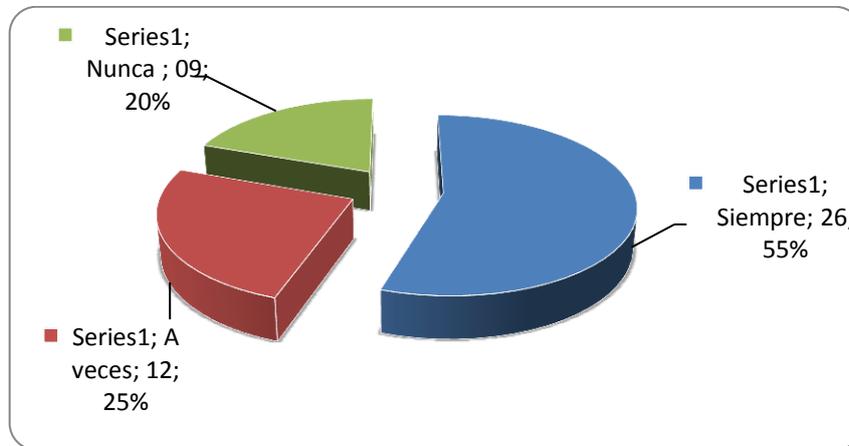
**Pregunta 7: ¿La información que se procesa en el Departamento es entregada a tiempo?**

**Cuadro N° 9 Se entrega la información a tiempo**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	26	55%
A veces	12	25%
Nunca	09	20%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas a Funcionarios  
Elaborado por: La Autora

**Gráfico N° 8 Se entrega la información a tiempo**



Fuente: Cuadro No. 7  
Elaborado por: La Autora

**Análisis e interpretación:** Al ser consultados si la información que procesa el Departamento de Contabilidad es entregada a tiempo, los funcionarios de la Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, contestan de la siguiente forma: una gran mayoría que constituye el 55% dicen que siempre se entrega la información a tiempo; el 25% dicen que a veces y el 20% dice que nunca. Estos resultados dejan ver que existe una falta de información y coordinación entre los diferentes departamentos de la institución.

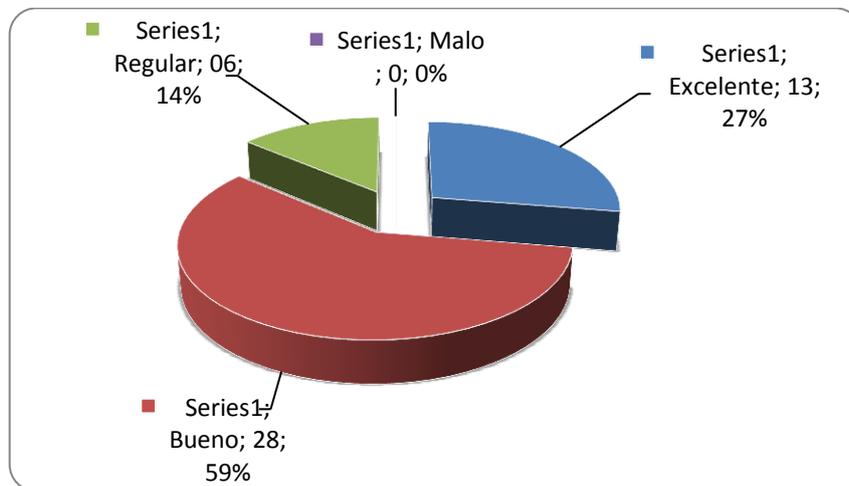
**Pregunta 8: ¿Cómo calificaría los procesos administrativos del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza?**

**Cuadro N° 10 Los procesos administrativos del Cuerpo de Bomberos Cantonal son**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	13	27%
Bueno	28	59%
Regular	06	14%
Malo	0	0%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas a Funcionarios  
**Elaborado por:** La Autora

**Gráfico N° 9 El trabajo que hace el Departamento Financiero es:**



**Fuente:** Cuadro No. 8  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis e interpretación:** Los funcionarios de la Dirección Distrital 16D01 – Pastaza – Mera – Santa Clara – MIES se manifiestan de la siguiente manera cuando se les pregunta sobre la calidad del trabajo del Departamento Financiero: el 59% dicen que el trabajo es bueno; un 27% responden que es excelente; un 14% dicen que es regular y ninguno de los encuestados dicen que es malo. Hace falta que los trabajadores se involucren y desarrollen sus actividades cumpliendo los objetivos institucionales.

**Pregunta 9: ¿Conoce si en la institución se han realizado auditorías de gestión?**

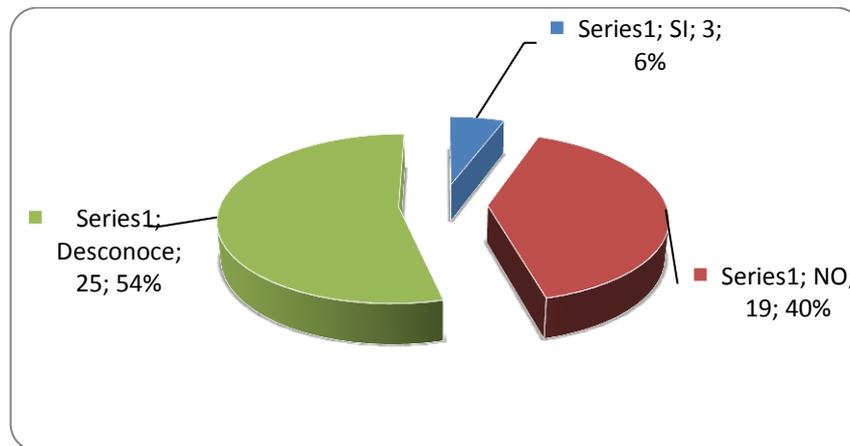
**Cuadro N° 11 Se han realizado auditorías de gestión anteriormente**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	6%
NO	19	40%
Desconoce	25	54%
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas a Funcionarios

**Elaborado por:** La Autora

**Gráfico N° 10 Se han realizado auditorías de gestión anteriormente**



**Fuente:** Cuadro No. 9

**Elaborado por:** La Autora

**Análisis e interpretación:** el 54% de los funcionarios de Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón contestan afirmativamente cuando se les pregunta si conocen que en la institución se han realizado auditorías de gestión; el 40% en cambio dicen que no se han realizado auditorías de gestión y apenas un 6% dicen que si se han efectuado este tipo de auditorías. La falta de información entre los funcionarios ocasiona desconocimiento de la realidad de la vida institucional.

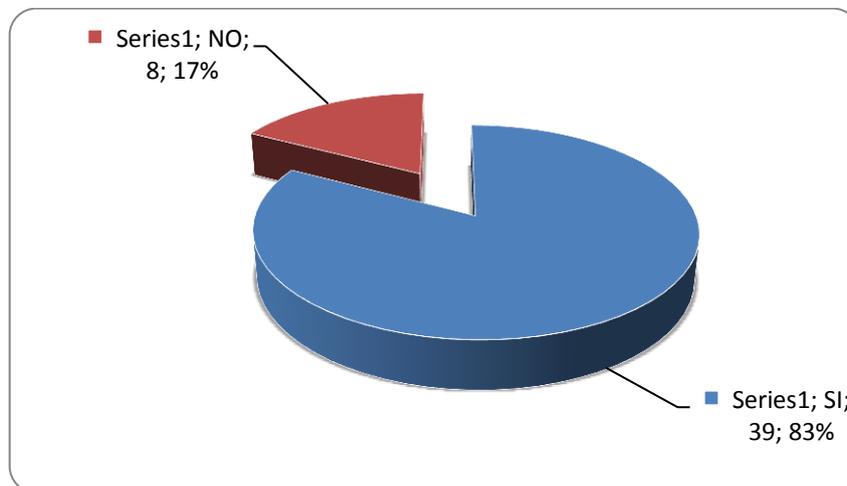
**Pregunta No. 10:** ¿La auditoría de gestión practicada al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón mejorará los procedimientos y controles internos aplicados?

**Cuadro N° 12** Con la auditoría de gestión se mejora los procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	39	83%
NO	8	17%
<b>Total</b>	<b>87</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas a Funcionarios  
**Elaborado por:** La Autora

**Gráfico N° 11** Con la auditoría de gestión se mejora los procedimientos



**Fuente:** Cuadro No. 10  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis e interpretación:** Al ser consultados a los funcionarios del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón sobre si una auditoría de gestión mejoraría los procedimientos y controles internos de la entidad, los mismos se pronuncia de la siguiente manera: el 83% que constituye una gran mayoría y que representa a 39 funcionarios responde afirmativamente, el 8% restante dicen que no. Este resultado permite comprobar la hipótesis de manera afirmativa, la auditoría de gestión si permite mejorar los procesos y el control interno en el departamento financiero de la entidad.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TEMA:**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA, PERIODO 01 DE ENERO DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

### **CLIENTE:**

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA**

### **DIRECCIÓN:**

Av. Alberto Zambrano Km. 1 ½ Vía Macas

### **TIPO DE AUDITORÍA**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

### **PERÍODO**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

### **EQUIPO AUDITOR**

- Sra. Sorayda De Jesús Peralta Peralta.                      Auditora
- Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia.                      Jefe de Equipo

# ARCHIVO PERMANENTE



# ÍNDICE

ARCHIVO  
PERMANENTE

## 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

### CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA

<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	
<b><u>DATOS GENERALES</u></b>	<b>AP1</b>
<b>RESEÑA HISTORICA DE LA ISNTITUCIÓN</b>	
<b>BASE LEGAL Y CONSTITUCIÓN</b>	
<b>MISION , VISION Y IBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN</b>	
<b>UBICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN</b>	
<b><u>HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS</u></b>	<b>AP 2</b>

Elaborado por: <b>S.P.</b>	Fecha: <b>02-08-2015</b>
Aprobado por : <b>H.V.</b>	Fecha: <b>03-08-2015</b>



AP1. 1/18

## CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA

### HISTORIA DE LA ENTIDAD.

En el año de 1940 el Cuerpo de Bomberos de la Municipalidad del Cantón Pastaza, Se llamaba Comando del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Puyo. Ya que en aquellos tiempos se presentaron innumerables incendios los cuales fueron devastadores y altamente destructivos, debido a los materiales flamables que se utilizaba para la construcción de las casas en aquella época.

La presencia de reverberos a gasolina, velas, la construcción de casas mixtas de la época de la colonia y la utilización de lámparas eran las causas de incendios en el Puyo por lo que en el año de 1940, fue necesario crear un grupo de hombres que salvaran las vidas y bienes con las siguientes personas

Comandante: Señor. Galindo

Bomberos voluntarios: Señores. Carlos Meza, Señor: Anibal Salazar, Señor: Joaquín Carrasco, Señor: Fausto Fernández, Señor: Gustavo Fernández, Señor: Miguel Cevallos, Señor: José Cajiao, Señor: Rodrigo Jaramillo

Su primer equipo para combatir los flagelos constaba de una carreta con ruedas de acero, con un tanque para agua y una bomba de manivela. La misma que se movilizaba con fuerza humana y su cuartel se instaló en la Calle Césalo Marín,

Para el año 2000 se traslada de la ubicación que desde sus inicios tuvo hasta su ubicación actual en la Av. Alberto Zambrano Km. 1 ½ Vía Macas. En cuando a sus comandantes has sido varios entre los que se destaca el comandante el señor Manuel Castro, señor Rodolfo Torres, Señor Romancio Velin y. finalmente Señor Mayor. Johan Zúñiga actual comandante del Cuerpo de Bomberos Municipal del cantón Pastaza.

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>



**AP1. 2/18**

## **CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA**

### **Base legal y constitución.**

Las actividades y operacionales del Cuerpo de Bomberos de la Municipalidad de Pastaza, a más de las disposiciones legales citadas están normadas por las siguientes disposiciones específicas, tales como:

1. Constitución de la República del Ecuador, Arts. 14, 15, 30, 31, 85 y más aplicables.
2. Ordenanza del GAD Municipal del Cantón Pastaza.
3. Ley de Defensa Contra Incendios y su Reglamento.
4. COTAD (Código Orgánico de Organización Territorial de Autonomía y Descentralización).
5. Ley Orgánica de Servicio Público – LOSEP.
6. Ley de Contratación Pública.
7. Código de Trabajo; y, demás leyes y reglamentos que lo rigen.

Entre otros (IEES, SRI). Etc.

<b>Elaborad por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 3/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
INFORMACION GENERAL.**

**Misión**

La misión del Cuerpo de Bomberos de Pastaza es la de salvar y proteger la vida y patrimonio de los habitantes de esta Provincia, mediante un rápido, humanitario y profesional servicio en diferentes áreas como prevención, combate y extinción de incendios, desastres naturales, rescate, emergencias médicas pre hospitalarias utilizando los recursos disponibles de manera eficaz y eficiente para el beneficio de la comunidad.

**Visión.**

Ser una institución líder en la región y sólidamente posicionada en el ámbito de prevención, extinción de incendios, atención a emergencias y demás calamidades, mediante la mejora continua de nuestros procesos, contando con personal bien capacitado y recursos tecnológicos adecuados para atender cualquier siniestro que se presente.

**Valores**

**Humanismo:** Preocupación por lo social y humano, la solidaridad y el desarrollo personal y profesional de todos los miembros.

**Responsabilidad:** Cumplir con calidad y a tiempo todas las tareas institucionales.

<b>Elaborad por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 4/18

## CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA

**Heroísmo:** Actos de carácter superlativo en los que se arriesga la vida por principios y valores.

**Disciplina:** Autorregulación y obediencia a órdenes impartidas por personas de mayor rango o jerarquía.

**Valentía:** Dominar el miedo para actuar y realizar las acciones en forma adecuada que permita una mejor ejecutoria en beneficio de la población afectada.

**Compromiso:** Actitud de interés permanente y dedicación incluso con bienes personales para que un resultado se logre.

### Objetivos

#### General

Prevenir y controlar incendios, socorrer en accidentes y catástrofes provocados por el hombre o la naturaleza.

#### Específicos

- a) Brindar permanentemente Seguridad Integral ante Eventos Adversos a los habitantes del Cantón Pastaza.
- b) Consolidarse como la primera opción de ayuda para todos los habitantes del cantón.
- c) Capacidad de respuesta inmediata a la Comunidad con personal empoderado y capacitado.

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>

## CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA

### UBICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

El Cuerpo de bomberos Municipal del Cantón Pastaza está ubicado en:

**País:** Ecuador

**Provincia:** Pastaza.

**Cantón:** Pastaza.

**Dirección:** Av., Alberto Zambrano Palacios, Barrio la Merced.

Grafico N° ---Edificio Central Del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza



Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>



AP1. 6/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA**

**PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
TNTE. POZO MARTINEZ JAIRO	JEFE OPERATIVO EST. 1
TNTE. QUISPE PEREZ SANDRO	JEFE OPERATIVO EST. 2
SGTO. VELIN VINUEZA O. DE JESUS	JF.CONTROL VEHICULAR 1
SGTO. GARCIA RUANO ALEXANDER	JF. DE GUARDIA EST 1
SUBOFC.TOSCANO ORTIZ PLINIO	JF.CONTROL VEH. EST, 2
CBO. PAREDES FREIRE HENRY	JF. DE GUARDIA EST. 2

**PERSONAL ADMINISTRATIVO**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
MYR. ZUÑIGA L. EDISON JOHAN	COMANDANTE
LIC. CONGACHA MARCO	PAGADURIA (FINANCIERO)
LCDA. CASTELO DELIA	CONTADORA
LCDA. NARANJO ALEXANDRA	SECRETARIA
LCDA.CELY BEBERLYN	CONTROL DE BIENES
ING. PAÚL VELASCO	TALENTO HUMANO
Sr. JOSE MOCHA	VARIOS SERVICIOS

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.P</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>



AP1. 7/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA**

**Puyo, 25 de marzo de 2015**

Mayor.  
**Johan Zúñiga López.**  
**COMANDANTE DEL CB-MCP**  
Ciudad.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en la Orden Trabajo No. 001 del 18 de Junio de 2015, notifico a usted que a partir del día miércoles 1º de Julio del presente año se dará inicio al examen de Auditoria de Gestión al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, período del 01 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014

El objetivo General es: Efectuar una Auditoría de Gestión al Departamento Financiero de la Dirección Distrital con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones.

Los objetivos específicos son:

- a. Realizar el diagnóstico organizacional del CB-MCP
- b. Planificar la auditoria y seleccionar indicadores de gestión cuantitativos y cualitativos.
- c. Ejecutar la auditoria y emitir un informe final.

Para esta acción el Equipo de Trabajo estará conformado por el Ing. Hítalo Veloz Supervisor de Equipo y la Estudiante Sorayda de Jesús Peralta P. por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria a para la ejecución de este trabajo.

Atentamente,

**Sorayda de Jesús Peralta P**  
**Auditora.**

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



**AP1. 8/18**

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN.**

**ENTIDAD:** CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
**TIPO DE AUDITORÍA:** AUDITORÍA DE GESTIÓN.  
**RESPONSABLE:** SORAYDA DE JESÚS PERALTA P.  
**PERÍODO:** 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

**1. ANTECEDENTES**

Por ser la primera auditoría que se realiza al Cuerpo de Bomberos Municipal de Pastaza, no existen referencias anteriores, por lo cual se procederá a realizar un estudio minucioso de hechos considerados relevantes para la buena marcha de la Institución.

**2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

Efectuar una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014. y así los directivos puedan adoptar acciones correctivas de manera oportuna y acertada, para lograr un acertada toma de decisiones.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 9/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

**Objetivo General.**

Realizar una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014.

- Valorar el sistema de control interno existente en El Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.
- Revisar y evaluar los documentos del archivo de la institución con el fin de obtener una información veraz y oportuna.
- Emitir un informe Final de Auditoría. para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y el manejo eficiente de los recursos institucionales y para la toma de decisión institucional

**4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se realizará la una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014., para obtener una información confiable, verás, oportuna, y completa la misma que será sustentada por un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones para el cumplimiento de los objetivos planteados.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 10/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**1. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL**

**a. Conocimiento de la Entidad**

El cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, se constituye como una institución técnica, parte de la seguridad del Cantón Pastaza, adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza desde el año 2009, este se encarga de la prevención y combate de los incendios y desastres naturales y para la defensa y el rescate de las personas y bienes afectados o en riesgo por tales contingencias. Por otra parte también desarrolla la emisión de permisos el cual consta de solicitud de inspección, turnos de inspección, boletines de informes favorables, impresión del certificado de funcionamiento, además se debe emitir manuales de prevención de incendios, para todas las pymes que ejerza alguna actividad económica que involucre riesgos de incendio.

**b. Principales disposiciones legales.**

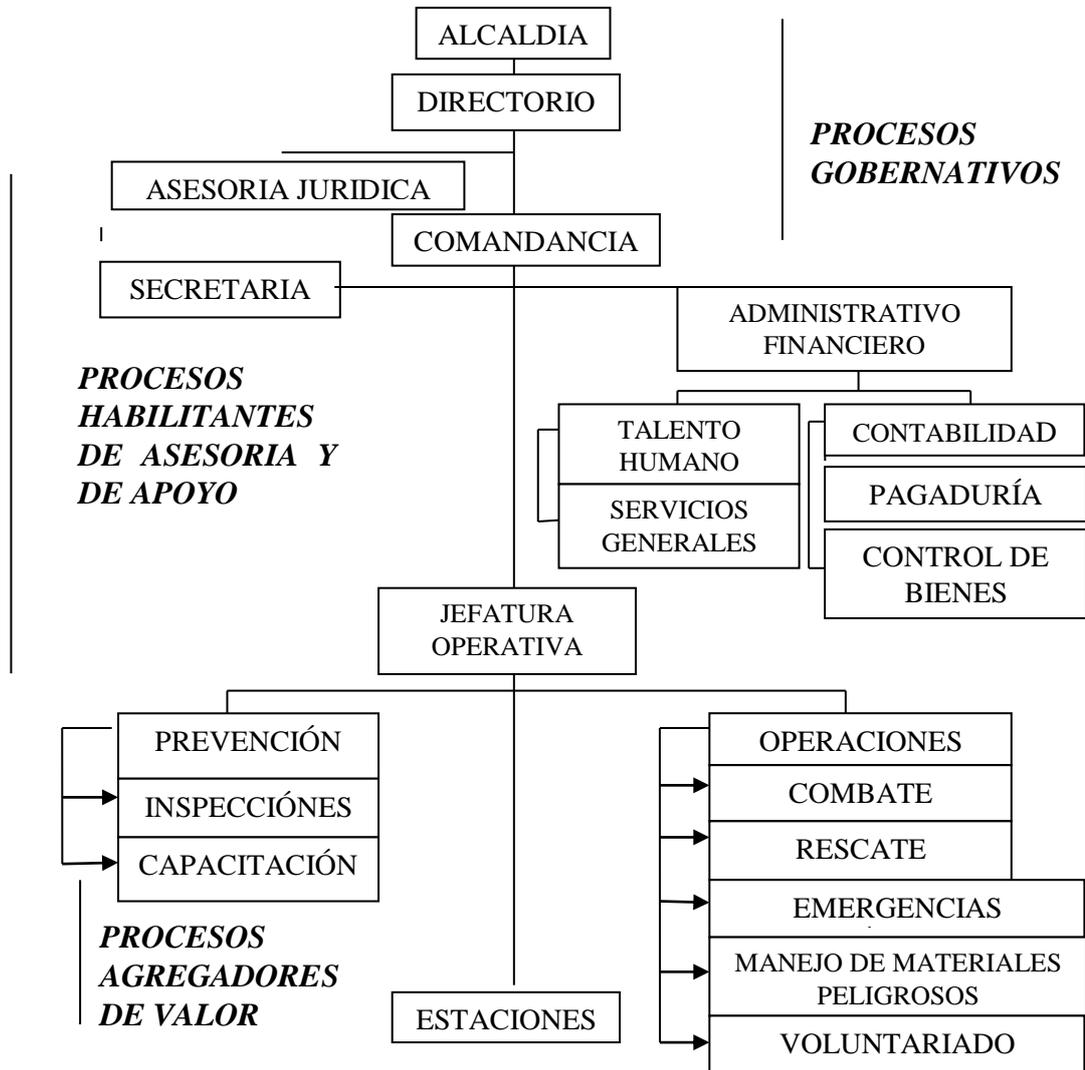
De conformidad al Art. 6 de la codificación de la Ley de Defensa Contra Incendios, y Art. 1 de su Reglamento, los Cuerpos de Bomberos son entidades de derecho público adscritas al Ministerio de Bienestar Social en la actualidad Ministerio de Inclusión Económica y Social, no obstante mediante Decreto Ejecutivo 1670, publicado en el Registro Oficial 578 de 27 de abril del 2009, se asigna a la Secretaría Técnica de Gestión de Riesgos, las competencias, atribuciones, funciones, representaciones y delegaciones que la Codificación de la Ley de Defensa Contra Incendios establece para el MIES ( Ministerio de Inclusión Económica y Social); sin embargo con Decreto Ejecutivo 42 publicado en el Registro Oficial 31 del 22 de septiembre del 2009, se cambia la denominación de Secretaria Técnica de Gestión de Riesgos a Secretaría Nacional de Gestión de Riesgos, Institución de la cual dependen en la actualidad todos los Cuerpos de Bomberos del País.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**a. Estructura Orgánica**

**Grafico No. 1:** Organigrama estructural: Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.



**Elaborado por:** Peralta Sorayda

**Fuente:** Secretaria del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza

<b>Elaborado por:</b> S.P	<b>Fecha:</b> 02/08/2015
<b>Aprobado por:</b> H.V	<b>Fecha:</b> 03/08/2015



AP1. 12/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**a. Funciones - Actividades Institucionales**

**Alcaldía**

Es quien rige al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza

**Directorio**

Misión.- Emitir políticas y directrices institucionales; y tramitar ante el Concejo Municipal, las ordenanzas que permitan materializar tales objetivos y expedir los reglamentos internos a fin de cumplir disposiciones emanadas en los respectivos cuerpos legales que lo rigen.

El Directorio sesionará ordinariamente cada dos meses, pudiendo ser convocado extraordinariamente por su Presidente o previa petición de por lo menos dos de los tres miembros con derecho a voto que lo conforman.

Para sesionar, el directorio necesita la presencia mínima de dos de sus miembros y el Presidente del Directorio que asistirá obligatoriamente. Las resoluciones se tomarán por mayoría simple. En caso de empate, el Presidente tendrá voto dirimente.

Cuando el Directorio lo requiera, asistirán con voz informativa funcionarios del Cuerpo de Bomberos o de la Administración del GAD Municipal de Pastaza.

Las sesiones ordinarias serán convocadas por escrito por el Secretario, y en cada caso, se acompañará el respectivo orden del día y más documentos que sean pertinentes.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 13/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

***Comandancia.***

Misión.- Administrar dirigir y controlar el Cuerpo de Bomberos del GAD Municipal de Pastaza, así como velar por la buena marcha de la institución haciendo cumplir las leyes y reglamentos establecidos para tal efecto. Responsable: Comandante del Cuerpo de Bomberos del GAD Municipal de Cantón Pastaza.

**Atribuciones y Responsabilidades del Comandante.-**

- a. Cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos, ordenanzas, políticas y resoluciones del Concejo del Gobierno Autónomo Descentralizado de Pastaza, del Directorio y del Alcalde del Cantón Pastaza;
- b. Conceder comisión de servicios al personal administrativo y operativo
- c. Velar por el correcto funcionamiento de la institución a su cargo
- d. Ejecutar mando inspección, dictar órdenes y directrices de conformidad con las disposiciones legales pertinentes.
- e. Coordinar acciones con el departamento de planificación.
- f. Formular y ejecutar los programas de tecnificación, formación, capacitación y profesionalización del personal del Cuerpo de Bomberos del GAD Municipal.
- g. Solicitar al Directorio la creación, función o suspensión de compañías de bomberos en función de las necesidades de la comunidad.
- h. Elaborar los reglamentos, el Plan Operativo anual y la proforma presupuestaria y darle trámite legal correspondiente,
- i. Sancionar por faltas disciplinarias debidamente comprobadas a los oficiales superiores, oficiales sub alternos, personal de tropa y administrativos, de acuerdo al reglamento interno,

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 14/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

- j. Las demás que determinen las leyes, reglamento y ordenanzas,
- k. Presentar. Legal y judicialmente a la institución

La administración de personal corresponde al Comandante, dentro de una estructura jerárquica de mandos, de acuerdo a la Ordenanza aprobada por el Concejo del GAD Municipal de Pastaza.

**a. Perspectiva Estratégica**

**Misión Institucional.**

La misión del Cuerpo de Bomberos de Pastaza es la de salvar y proteger la vida y patrimonio de los habitantes de esta Provincia, mediante un rápido, humanitario y profesional servicio en diferentes áreas como prevención, combate y extinción de incendios, desastres naturales, rescate, emergencias médicas pre hospitalarias utilizando los recursos disponibles de manera eficaz y eficiente para el beneficio de la comunidad.

**Visión Institucional.**

Ser una institución líder en la región y sólidamente posicionada en el ámbito de prevención, extinción de incendios, atención a emergencias y demás calamidades, mediante la mejora continua de nuestros procesos, contando con personal bien capacitado y recursos tecnológicos adecuados para atender cualquier siniestro que se presente.

**Objetivos institucionales**

**General**

Prevenir y controlar incendios, socorrer en accidentes y catástrofes provocados por el hombre o la naturaleza.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 15/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**Objetivos Específicos**

- Brindar permanentemente Seguridad Integral ante Eventos Adversos a los habitantes del Cantón Pastaza.
- Consolidarse como la primera opción de ayuda para todos los habitantes del cantón.
- Capacidad de respuesta inmediata a la Comunidad con personal empoderado y capacitado.

**b. Valores institucionales**

**Humanismo:** Preocupación por lo social y humano, la solidaridad y el desarrollo personal y profesional de todos los miembros.

**Responsabilidad:** Cumplir con calidad y a tiempo todas las tareas institucionales.

**Heroísmo:** Actos de carácter superlativo en los que se arriesga la vida por principios y valores.

**Disciplina:** Autorregulación y obediencia a órdenes impartidas por personas de mayor rango o jerarquía.

**Valentía:** Dominar el miedo para actuar y realizar las acciones en forma adecuada que permita una mejor ejecutoria en beneficio de la población afectada.

**Compromiso:** Actitud de interés permanente y dedicación incluso con bienes personales para que un resultado se logre.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V.</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



**AP1. 16/18**

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**g. Principales Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas**

<b>FORTALEZA</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<p>F1. Confianza de la ciudadanía en los servicios que presta la institución.</p> <p>F2. En la parte operativa prima el respeto por la jerarquía.</p> <p>F3. Dotación de equipo de protección personal para cada miembro del área cumpliendo con los estándares internacionales y la funcionabilidad de los mismos.</p> <p>F4. Capacitación y evaluación continua a todo el personal.</p> <p>F5. Reconocimientos a los logros institucionales.</p> <p>F6. Respuesta inmediata ante las emergencias</p> <p>F7. Parque Automotor en excelentes condiciones.</p>	<p>O1. Incremento de los ingresos por el cobro de los permisos de funcionamiento a todos los negocios</p> <p>O2. Convenios con instituciones publica y privadas</p> <p>O3. Capacitación a todos los ciudadanos del Cantón Pastaza, para que sean coparticipes de las actividades de la institución.</p> <p>O4. Ampliar el número de subestaciones, tanto como en la zona urbana como en la rural.</p> <p>O5. Readecuación de la infraestructura del edificio Central de la institución.</p> <p>O6. Acelerado crecimiento urbano permitirá el crecimiento institucional.</p>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMANZAS</b>
<p>D1. Desorganización en el cumplimiento de las actividades.</p> <p>D2. Infraestructura inadecuada.</p> <p>D3. Falta de Motivación Liderazgo y compromiso.</p> <p>D4. Métodos inadecuados para la obtención de Recursos Económicos.</p> <p>D5. Déficit de personal y de estaciones, para cubrir las emergencias presentadas.</p> <p>D6. Contradicción con la normativa.</p> <p>Escases de maquinaria equipos y vehículos para el cumplimiento de las actividades.</p>	<p>A1. No se cuenta con un registro de usuarios para constatar si todos los contribuyentes cumplen con sus obligaciones.</p> <p>A2. Entrega inoportuna por parte de los proveedores de los insumos y equipamiento.</p> <p>A3. Mala coordinación con las demás instituciones que realizan actividades similares, (policía nacional, Cruz roja, etc.)</p> <p>A4. Escasa cultura participa de los contribuyentes en cuanto a realizar los pagos a tiempo</p>

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



AP1. 17/18

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**6. Componentes a ser examinados.**

Para la evaluación del Control interno, se lo realizo con un enfoque en COSO I, por ser obligatorio al sector público.

- Ambiente de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y Comunicación.
- Seguimiento.

**7. Enfoque de la Auditoria.**

La Auditoria de Gestión cubrirá el análisis de los todos los departamentos del Cuerpo de Bomberos Municipal del cantón Pastaza periodo de enero a Diciembre de 2014.

**8. Fecha de intervención**

**Tabla. N°**

<b>FASES</b>	<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
Planificación Preliminar	10	
Planificación Especifica	10	
Ejecución de campo	25	
Comunicación de Resultados	15	
Seguimiento		Institución
<b>Total</b>	<b>60</b>	

**9. Equipo Multidisciplinario.**

- Ing. Hítalo Veloz                      Jefe de Equipo
- Sra. Sorayda Peralta                Auditora

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



**AP1. 18/18**

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

**10. Días presupuestados.**

El tiempo estimado para la realización de la Auditoria de Gestión al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, es de 60 días laborales, comenzando la misma el 1º de abril de 2015 y culminado aproximadamente el 26 de junio de 2015.

**11. Firma de responsabilidad.**

Sorayda Peralta

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
HOJA DE MARCAS**

**Tabla.-Marcas de Auditoría**

SIMBOLO	SIGNIFICADO
$\Sigma$	Sumatoria
$\Delta$	Verificado en documento original
©	Confirmado
$\Lambda$	Indagado
$\Delta$	De acuerdo con mayor
$\Phi$	No reúne requisitos
⊖	No existe documentación
H	Hallazgo
√	Verificado.

Elaborado por: **S.P**

Fecha: **02/08/2015**

Aprobado por: **H.V**

Fecha: **03/08/2015**

# ARCHIVO CORRIENTE



# ÍNDICE

## CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTON PASTAZA.

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>		
PROGRAMA DE AUDITORIA		
<b><u>FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR</u></b>	<b>PA</b>	
CARTA DE PRESENTACIÓN	<b>CP</b>	
ENTREVISTA PRELIMINAR COMANDANTE	<b>EC</b>	
ENTREVISTA PRELIMINAR FINANCIERO	<b>EF</b>	
ENTREVISTA PRELIMINAR RECURSOS HUMANOS	<b>ERH</b>	
VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA INSTITUCION.	<b>VP</b>	
<b><u>FASE II PLANIFICACIÓN</u></b>		
EVALUACIÓN DEL ESPECIFICA DEL CONTROL INTERNO	<b>ECI</b>	
EVALUACIÓN AMBIENTE DE CONTROL	<b>EAC</b>	
DETERMINACIÓN NIVEL DE RIEGO AMBIENTE DE CONTROL	<b>RAC</b>	
EVALUACIÓN DE EVALUACIÓN DE RIESGO	<b>EER</b>	
DETERMINACIÓN NIVEL DE RIESGO EVALUACIÓN DEL RIESGO	<b>RER</b>	
EVALUACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL	<b>EAC</b>	
DETERMINACIÓN NIVEL DE RIESGO ACTIVIDAD DE CONTROL	<b>RAC</b>	

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02-08-2015</b>
Aprobado por : <b>H.V</b>	Fecha: <b>02-08-2015</b>

**ÍNDICE**  
**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL**  
**DEL CANTON PASTAZA.**

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	
EVALUACIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<b>EIC</b>
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<b>RIC</b>
EVALUACIÓN DE SEGUIMIENTO	<b>ES</b>
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO SEGUIMIENTO.	<b>RS</b>
<u>FASE III EJECUCIÓN</u>	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	<b>CCI</b>
DAGRAMA DE FLUJO	<b>D.F.</b>
APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTION	<b>IG</b>
HOJA DE HALLAZGOS	<b>HH</b>
<u>FASE IV COMUNICACION DE RESULTADOS</u>	<b>CR</b>

Elaborado por: <b>S.P.</b>	Fecha: <b>02-08-2015</b>
Aprobado por : <b>H.V</b>	Fecha: <b>03-08-2015</b>



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTON PASTAZA  
AUDITORIA DE GESTION  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**PA  
1/3**

**Objetivo General**

Evaluar la gestión y desempeño institucional para determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales y el uso eficaz y eficiente de los recursos disponibles, que contribuyen a la acertada toma de decisiones.

**Objetivos Específicos**

- Recopilar información relevante, pertinente y competente para el desarrollo de las fases de auditoría.
- Evaluar el control interno del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza con el fin de determinar el nivel de confianza y riesgo y el alcance y profundidad de los procedimientos de auditoría.
- Emitir un informe en donde las conclusiones y recomendaciones ayuden a mejorar la gestión y el desempeño institucional.

N°	Descripción	REF: P/T	Resp.	Fecha
<b>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>				
1	Envíe la carta de presentación.	<b>C.P.</b>	<b>S.P</b>	02/08/2015
2	Visita de las instalaciones del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza	<b>V.P.</b>	<b>S.P</b>	08/08/2015
3	Obtención de información y documentación sobre la entidad.	<b>AP1 AP2</b>	<b>S.P</b>	02/08/2015
4	Elaboración del archivo permanente.	<b>AP1 AP2</b>	<b>S.P</b>	02/08/2015
5	Entrevista al Comandante del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza	<b>E.C.</b>	<b>S.P</b>	08/08/2015
6	Entrevista al Financiero Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza	<b>E.F.</b>	<b>S.P</b>	08/08/2015
7	Entrevista al Jefe de Recursos Humanos Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza	<b>E.R.H.</b>	<b>S.P</b>	08/08/2015
8	Solicitar la Orden de Trabajo	<b>AP1.</b>	<b>S.P</b>	12/08/2015
9	Enviar la notificación del inicio del examen	<b>AP.2</b>	<b>S.P</b>	13/08/2015
<b>PLANIFICACIÓN</b>				
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.V</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**PA**  
**2/3**

N°	Descripción	REF: P/T	Resp.	Fecha
10	Revisar y analizar la información y documentación recopilada en el Conocimiento Preliminar		<b>S.P</b>	13/08/2013
11	Diseño e implementación de cuestionarios de Control Interno, basados en los componentes del COSO I obligatorios para entidades del Sector Público según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado seleccionados: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de los riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Seguimiento</li> </ul>	<b>E.A.C</b> <b>E.E.R</b> <b>E.A.C</b> <b>E.I.C</b> <b>E.S</b>	<b>S.P</b> <b>S.P</b> <b>S.P</b> <b>S.P</b> <b>S.P</b>	16/08/2015 16/08/2015 18/08/2015 20/08/2015 20/08/2015
12	Determinación del nivel de confianza y el nivel de riesgo del Sistema de Control Interno.	<b>R.C.I</b>	<b>S.P</b>	
14	Elaboración del Memorando de Planificación	<b>AP.1</b>	<b>S.P</b>	15/09/2015
15	Diseño de indicadores y parámetros de gestión para los componentes seleccionados para la fase de ejecución.	<b>I. G.</b>	<b>S.P</b>	15/09/2015
15	Preparación del programa de auditoría	<b>P.A</b>	<b>S.P</b>	18/09/2015
<b>EJECUCIÓN</b>				
16	Diseño y Aplicación de Cuestionarios de Control para el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza	<b>C.1</b>	<b>S.P</b>	25/09/2015 Al 25/09/2015
17	Preparación de los papeles de trabajo con los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente sobre el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y			
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015
<b>Revisad Por</b>		<b>H.V</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 PROGRAMA DE AUDITORÍA  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**PA 3/3**

N°	Descripción	REF: P/T	Resp.	Fecha
	Economía en el funcionamiento del control interno de los bienes de larga duración y de sus procesos de control.			
18	Aplicación de los indicadores y parámetros de gestión diseñados para evaluar el cumplimiento de objetivos y metas del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza	<b>I.G.</b>	<b>S.P</b>	
19	Elaboración de la hoja de hallazgos	<b>H.H.</b>	<b>S.P</b>	30/10/2015
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
20	Redacción de la Carta de presentación	Borrador	<b>S.P</b>	05/10/2015
21	Redacción del Informe de Auditoría de Gestión	Informe	<b>S.P</b>	05/10/2015
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.V</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015

# FASE I

# CONOCIMIENTO

# PRELIMINAR





**C.P. 1/1**

**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL  
CANTÓN PASTAZA  
CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Puyo, 25 de marzo de 2015**

Mayor.  
**Johan Zúñiga López.**  
**COMANDANTE DEL CB-MCP**  
Ciudad.

De mi consideración:

En atención al pedido que se realizó a su persona para la ejecución Auditoria de Gestión al Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, período del 01 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del 2014.

La Sra. Sorayda Peralta realizará la Auditoria de acuerdo a las normas y reglamentos respectivos, con el fin de obtener una opinión acerca de la gestión realizada; es por ello que, se realizará pruebas técnicas y de campo, revisión de documentos, análisis de los mismos con el fin de obtener evidencia que sustente la opinión.

Al mismo tiempo de la manera más comedida solicito la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la institución para acceder a la respectiva documentación y para evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas en el período bajo examen. En espera de contar con su colaboración anticipo mis agradecimientos

Atentamente,

**Sorayda de Jesús Peralta P**  
**Auditores.**

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

E.C. 1/1

Nombre del Entrevistado: Mayor. Johan Zúñiga  
Cargo: comandante del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.  
Entrevistadora: Sra. Sorayda Peralta.  
Día previsto: 08 de Agosto de 2015  
Lugar: Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza  
Tiempo Estimado: 20 minutos.

**Objetivo de la entrevista:**

Recabar información concerniente a la entidad, para la realización de la Auditoría de Gestión de evaluar la eficiencia eficacia y economía del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.

**CUESTIONARIO**

1. Los fines y las actividades de la institución corresponden a:

La prestación de servicios dentro de los cuales tenemos:

- Prevención , combate y extinción de incendios
- Desastres Naturales
- Emergencias médicas Hospitalarias
- Entrega de permisos y patentes para el buen funcionamiento de los locales Comerciales.

2. ¿En algún momento se ha realizado una auditoria de gestión en la institución?  
En ningún momento se ha realizado Auditorias de gestión, solamente Administrativas y Financieras.
3. ¿En la institución se ha implantado y se encuentra en aplicación la planificación estratégica?  
No se ha implantado
4. ¿En la institución se encuentra definido la misión, la visión, y objetivos?  
Si se encuentra bien definidos la misión, la visión y objetivos institucionales.
5. ¿La institución cuenta con indicadores de gestión para medir los resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia eficacia y economía?  
No se cuenta con indicadores de gestión.

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**E.C. 2/2**

6. ¿Se ha realizado comparaciones del servicio con especificaciones o estándares establecidos por el cliente?  
No se ha realizado en ningún momento
7. ¿En la institución para evaluar la gestión institucional que tipo de documentos se prepara?
- Planes operativos
  - Informe de actividades en cumplimiento de metas
  - Planes direcciones y estratégicos
8. ¿Se encuentran detectadas las fortalezas y debilidades así como las oportunidades y amenazas en el ambiente de la institución: y determinadas las acciones para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de terceros?  
Si contamos un análisis FODA de la institución.
9. ¿Existe un plan operativo anual (POA) dentro del Cuerpo De Bomberos municipal del Cantón Pastaza? ¿Y se evalúa el cumplimiento del mismo?  
Si se cuenta con Un Plan Operativo Anual
10. ¿Cuál es el reto que el Cuerpo De Bomberos municipal del Cantón Pastaza debe enfrentar con respeto de las áreas responsables de la buena marcha de la institución?  
Mejorar la calidad del servicio para cumplir con lo que dice la misión institucional porque de alguna manera si se implementas mejoras los ciudadanos vas a ser mejores atendidos.
11. ¿La institución cuenta un reloj biométrico que cuente controlar los ingresos y salida del personal que trabaja en la institución?  
No se cuenta con un reloj biométrico, únicamente con un registro de ingresos y salida.
12. ¿En la institución se implementado un sistema de archivo para poder contar un banco de datos de todos los usuarios que necesitan un permiso o patente del cuerpo de Bomberos?  
No en la actualidad no se cuenta con un sistema de archivo automatizado de todos los usuarios del Cantón

:

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

E.F. ½

Nombre del Entrevistado: Lic. Marco Congacha  
Cargo: Financiero del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.  
Entrevistadora: Sra. Sorayda Peralta.  
Día previsto: 08 de Agosto de 2015  
Lugar: Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza  
Tiempo Estimado: 20 minutos.

1. ¿Existe segregación adecuado de las funciones de la recaudación y contabilización de los ingresos?  
Si en la institución existe una adecuada segregación de funciones bien definida en cuanto a la recaudación y contabilización.
2. ¿Se lleva un registro de mayores y auxiliares debidamente detallados?  
Si se lleva un registro contable completamente establecido
3. ¿En la estructura organizativa se cuenta con un responsable del Talento Humano?  
Si se cuenta con un responsable de Talento Humano
4. ¿Se asigna por escrito las funciones al personal que trabaja en la institución?  
Se le asigna funciones por escrito mediante Quipux o memorandos
5. ¿Existe un sistema de control de asistencia y permanencia en los puestos de trabajo del personal de la Institución?  
Existe un registro de ingresos y salidas.
6. ¿Se ha socializado con el personal la reglamentación interna de la institución?  
Si se les ha indicado la reglamentación interna de la institución.
7. ¿La persona encargada de la recaudación elabora un reporte de recaudación diaria?  
Si la persona encargada hace un reporte diario de recaudaciones.
8. ¿La persona responsable del manejo y custodia de fondos está respaldada por una caución?

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

E.F. 1/2

Nombre del Entrevistado: Lic. Marco Congacha  
Cargo: Financiero del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.  
Entrevistadora: Sra. Sorayda Peralta.  
Día previsto: 08 de Agosto de 2015  
Lugar: Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza  
Tiempo Estimado: 20 minutos.

Si la persona encargada está respaldada por una caución

9. ¿Existe un sistema informático donde conste los registros de todos los usuarios del cuerpo de bomberos?

No existe un sistema informático de registro de usuarios

10. ¿Se dispone de un lugar apropiado para el archivo de la documentación?

No se dispone de un lugar apropiado.

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

E.R.H. 1/2

Nombre del Entrevistado: Ing. Paul Herrera  
Cargo: Talento humano del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.  
Entrevistadora: Sra. Sorayda Peralta.  
Día previsto: 08 de Agosto de 2015  
Lugar: Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza  
Tiempo Estimado: 20 minutos.

1. ¿El personal que trabaja en la institución conoce las funciones que debe realizar?

Si todo el personal conoce las obligaciones que debe realizar.

2. ¿Se realizó inducción con el personal del Cuerpo de bomberos de Pastaza?

Si se ha realizado inducción con todo el personal

3. ¿Se les entrego por escrito las funciones que deben realizar los funcionarios de la Unidad?

Se le asigna funciones por escrito mediante Quipux o memorandos

4. ¿El servicio y atención que prestan los empleados de esta área es eficiente y eficaz?

Si el servicio es realizado de forma muy eficiente y eficaz

5. ¿Las relaciones interpersonales con los usuarios del servicio de la institución por parte de los funcionarios de esta unidad es satisfactorio?

Si es plenamente satisfactorio

6. ¿Se aplica los valores y principios institucionales?

Si son aplicados enteramente

7. ¿Se ha socializado la reglamentación interna de la institución con el personal de la Unidad?

Si se ha socializado con todo el personal de la institución

8. ¿El perfil profesional está de acuerdo a la función encomendada?

Si por supuesto que sus funciones son de acuerdo a su perfil.

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
ENTREVISTA PRELIMINAR  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**E.R.H. 2/2**

Nombre del Entrevistado: ing. Paul Herrera  
Cargo: Talento humano del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza.  
Entrevistadora: Sra. Sorayda Peralta.  
Día previsto: 08 de Agosto de 2015  
Lugar: Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza  
Tiempo Estimado: 20 minutos.

9. ¿Se respeta las disposiciones ejercidas por los niveles jerárquicos de la institución?  
Si siempre se las respeta.
10. ¿Se realizan reuniones de trabajo con la finalidad de mantener un buen ambiente laboral?  
No se ha realizado este tipo d reuniones.

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
CEDULA NARRATIVA  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**V.P. 1/1**

El día 08 Agosto de 2015 se realizó la visita a las oficinas del Cuerpo de Bomberos, se procedió a conocer las instalaciones y conocer al personal que se desempeñan en cada una de las áreas.

El Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza fue creado en 1940 el Cuerpo de, Se llamaba Comando del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Puyo. El Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, se constituye como una institución técnica, parte de la seguridad del Cantón Pastaza, adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza desde el año 2009, este se encarga de la prevención y combate de los incendios y desastres naturales y para la defensa y el rescate de las personas y bienes afectados o en riesgo por tales contingencias. Por otra parte también desarrolla la emisión de permisos el cual consta de solicitud de inspección, turnos de inspección, boletines de informes favorables, impresión del certificado de funcionamiento, además se debe emitir manuales de prevención de incendios, para todas las pymes que ejerza alguna actividad económica que involucre riesgos de incendio.

Las oficinas se encuentran ubicadas en la Ciudad de Puyo Provincia y Cantón de Pastaza, en la avenida Alberto Zambrano vía Macas .El local es un espacio reducido de dos plantas, donde funciona una oficina regentada por la Secretaria, un espacio para la comandancia y la oficina de la operadora de radio donde se recepta todas las llamadas de emergencias en el segunda piso. En el primer piso se encuentra el Dep. Pagador Financiero y recursos humanos y junto a ellos Control de Bienes.

El Horario de atención de la Institución es de 8H00 a 16H00 de lunes a sábado, donde se puede contactar a la Secretaría la Lcda. Alexandra Naranjo, quien es la que recepta y despacha toda la información.

El Mayor Johan Zúñiga no tiene un horario de oficina definido porque tiene muchos compromisos los cuales debe atender, por lo que el personal carece de una figura de autoridad, lo que da paso a una desorganización en el personal.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>

# FASE II

# PLANIFICACIÓN



		<b>CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO I 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE</b>			<b>EAC 1/7</b>	
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
<b>COMPONENTE: AMBIEN DE CONTROL.</b>						
<b>a) Integridad y Valores Éticos</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		
1	¿Se dirige la institución con alta consideración ética e insiste en que los demás hagan lo mismo?	<b>X</b>				
2	¿Se realizan acciones para eliminar o reducir incentivos o tentaciones que pueden hacer que el personal se vincules con actos deshonestos, ilegales o no éticos?	<b>X</b>				
3	¿Existen principios o valores éticos que guíen el actuar del personal de la institución?	<b>X</b>				
4	¿El personal conoce las normas de conducta y sanciones disciplinarias a las que están sujetas?	<b>X</b>				
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>0</b>			
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>

**HH HALLAZGO**

CONFIANZA			CÁLCULO	
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%		
<b>RIESGO</b>			$\frac{4}{4} \times 100 = 1,00 \times 100 = 100\%$	
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 100 = 0\%$	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%		
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma técnica Integridad y valores éticos presentan un Nivel de Confianza Alta con un porcentaje del 0% y un Nivel de Riesgo bajo con un porcentaje del 100%.			

				<b>CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO I 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>			<b>EAC 2/7</b>	
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones			
		SI	NO	N/A				
<b>b) Competencia personal</b>								
1	¿El personal de la institución se encuentra capacitado y preparado para el desempeño de sus actividades?	<b>X</b>						
2	¿Se ha establecido el perfil que se debe cumplir para ocupar un cargo?		<b>X</b>		HH No existe documento que evidencie el cumplimiento, de la valoración de puestos			
3	¿Se realiza acciones para fortalecer y adecuar la competencia profesional a las necesidades institucionales?	<b>X</b>						
4	¿El desempeño del personal es evaluado periódicamente?		<b>X</b>		HH. No es evaluado, ni existen evidencias de aquello.			
<b>Total Σ</b>		<b>2</b>	<b>2</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>		
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>		

HH= Hallazgo.

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{2}{4} \times 100 = 0,50 \times 100 = 50\%$
<b>RIESGO</b>			
<b>Alto</b> 85% - 50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 50 = 50\%$
<b>Conclusiones:</b> La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma técnica Competencia personal presenta un Nivel de Confianza Bajo con un porcentaje del 50% y un Nivel de Riesgo Alto con un porcentaje del 100%.			

		<b>CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO I 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE</b>			<b>EAC 3/7</b>	
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
<b>c) Participación de la Alta Administración</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>		
1	¿Se trabaja en constante coordinación con todos los departamentos de la institución?	<b>X</b>				
2	¿El ambiente de trabajo propicia la vinculación entre el personal y el trabajo grupal e individual?	<b>X</b>				
3	¿La institución cuenta con una planificación estratégica definida?		<b>X</b>		HH. El contenido no se ha difundido	
4	¿Existe información sobre el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?	<b>X</b>				
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>1</b>			
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>

HH: HALLAZGO.

CONFIANZA			CÁLCULO	
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%		
<b>RIESGO</b>			$\frac{3}{4} \times 100 = 0,75 \times 100 = 75\%$ <b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 75 = 25\%$	
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%		
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma técnica Participación de la alta administración presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje de 75% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 25%.			

		<b>CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO I 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>			<b>EAC 4/7</b>
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
<b>d) Estructura organizacional.</b>		SI	NO	N/A	
1	¿La institución cuenta con una estructura organizacional legalmente aprobada?	<b>X</b>			
2	¿El personal y los recursos asignados para cada departamento son suficientes para el desarrollo de las actividades?	<b>X</b>			
3	¿Existen procedimientos operativos de aplicación uniforme para la prestación de servicios de la institución?	<b>X</b>			
4	¿Es exigida una rendición de cuentas y se ejercen controles periódicos sobre las actividades de los departamentos?		<b>X</b>		HH. No es exigida
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>1</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015

HH: HALALZGO

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{3}{4} \times 100 = 0,75 \times 100 = 75\%$
<b>RIESGO</b>			
<b>Alto</b> 85% - 50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 75 = 25\%$
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma técnica Participación de la alta administración presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje de 75% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 25%.		



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
 COSO I  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

EAC 5/7

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
<b>e) Filosofía y estilo de operación y organización</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
1	¿Se considera la información financiera y otros componentes del sistema de información para la toma de decisiones?	<b>X</b>			
2	¿Se ha definido niveles de autoridad y responsabilidad para la rendición de cuentas de la gestión institucional?	<b>X</b>			
3	¿Se ha identificado los riesgos que pueden perjudicar el logro de los objetivos institucionales?	<b>X</b>			
4	¿Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones?		<b>X</b>		HH. No existen políticas institucionales.
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>1</b>		
Elaborado por:		<b>S.P.</b>			Fecha: 16/08/2015
Revisado por:		<b>H.B.</b>			Fecha: 16/08/2015

HH: HALLAZGO

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{3}{4} \times 100 = 0,75 \times 100 = 75\%$
<b>RIESGO</b>			
<b>Alto</b> 85% - 50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 75 = 25\%$
<b>Conclusiones:</b>			
La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma Filosofía y estilo de operación y organización presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje de 75% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 25%.			



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
 COSO I  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

EAC 6/7

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
<b>f) Asignación de autoridad y responsabilidad</b>		SI	NO	N/A	
1	¿El personal que toma decisiones administrativas y operativas significativas tiene el nivel de autoridad correspondiente?	<b>X</b>			
2	¿Existe un manual de funciones para cada cargo que identifique las responsabilidades del personal?		<b>X</b>		HH. No se encontró documentación que respalda
3	¿Los manuales han sido difundidos y aceptados por todo el personal?		<b>X</b>		HH. No se ha difundido ni aceptados por el personal
4	¿Los departamentos cuentan con los reglamentos específicos y los manuales de procesos para aplicarlos como herramientas de gestión?	<b>X</b>			
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>2</b>	<b>2</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015

HH: HALLAZGO

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{2}{4} \times 100 = 0,50 \times 100 = 50\%$
<b>RIESGO</b>			
<b>Alto</b> 85% - 50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 50 = 50\%$
<b>Conclusiones:</b>			
La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma técnica Asignación de autoridad y responsabilidad presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje de 50% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 50%.			



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
 COSO I  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

EAC 7/7

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
<b>g) Políticas y prácticas de recursos humanos</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
1	¿El reclutamiento de personal se realiza de forma competitiva y pública?	<b>X</b>			
2	¿El personal es motivado constantemente para el logro de los objetivos institucionales?	<b>X</b>			
3	¿Existente programas de capacitación para el personal?	<b>X</b>			
4	¿Existen métodos definidos para evaluar el desempeño del personal?		<b>X</b>		HH: No se encontró ningún, método para evaluar al personal.
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>1</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015

HH: HALLAZGO

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{3}{4} \times 100 = 0,75 \times 100 = 75\%$
<b>RIESGO</b>			
<b>Alto</b> 85% - 50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 75 = 25\%$
<b>Conclusiones:</b>			
La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma Filosofía y estilo de operación y organización presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje de 75% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 25%.			



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE  
 RIESGO  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**RAC**  
 1/1

Norma de Control Interno	Nombre de la Norma de Control Interno	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	Calificación del Riesgo
a)	Integridad y valores éticos	100%	0%	Bajo
b)	Competencia Personal	50%	50%	Alto
c)	Participación de la alta administración	75%	25%	Moderado
d)	Estructura Organizacional	75%	25%	Moderado
e)	Filosofía y estilo de operación y	50%	50%	Alto
f)	Asignación de autoridad y responsabilidad	50%	50%	Alto
g)	Políticas y prácticas de Recursos Humanos	75%	25%	Moderado
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>68%</b>	<b>32%</b>	<b>Moderado</b>
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control al componente ambiente de control, presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje del 60% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 40%.			

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
<b>RIESGO</b>			$\frac{3}{4} \times 100 = 0,75 \times 100 = 75\%$
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 75 = 25\%$
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma Filosofía y estilo de operación y organización presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje de 75% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 25%.		



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
COSO I  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**EER**  
1/1

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
<b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	
1	¿La institución ha identificado sus riesgos externos que pueden influir en el cumplimiento de los objetivos y actividades?	X			
2	¿La institución ha identificado sus riesgos internos que puedan influir en el cumplimiento de objetivos y actividades?	X			
3	¿Se conocen los riesgos relacionados con los cambios del entorno regulador o de operación que puede afectar el logro de los objetivos?	X			
4	¿Se han establecido, métodos que permitan identificar y contrarrestar los riesgos?	X			
5	¿Al realizar cambios en el personal o adquirir nueva tecnología la institución analiza el impacto de los posibles riesgos?	X			
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>0</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{4}{4} \times 100 = 1,00 \times 100 = 100\%$
<b>RIESGO</b>			
<b>Alto</b> 85% - 50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 100 = 0\%$
<b>Conclusiones:</b>			
La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que el componente Evaluación del Riesgo presentan un Nivel de Confianza Alta con un porcentaje del 0% y un Nivel de Riesgo bajo con un porcentaje del 100%.			



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
 COSO I  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**EAC  
 1/1**

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
COMPONENTE. ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO	N/A	
1	¿La institución tiene una metodología para el control de la gestión basada en la utilización de indicadores de gestión?		X		HH: No cuenta con indicadores de gestión
2	¿Se ha limitado el acceso a recursos y registros a personal autorizado?	X			
3	¿Están asignados formalmente a los responsables de la custodia de los activos consumibles y los activos fijos?	X			
4	¿Absolutamente todas las transacciones y actividades de la institución son debidamente respaldadas y autorizadas?	X			
5	¿La documentación relacionada con las actividades de los departamentos esta resguardada en lugares físicos protegidos y con acceso restringido?	X			
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>1</b>		
Elaborado por:		S.P.			Fecha:
Revisado por:		H.B.			Fecha:

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{4}{5} \times 100 = 0.80 \times 100 = 80\%$
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
<b>RIESGO</b>			<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 80 = 20\%$
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que el componente Actividades de Control presentan un Nivel de Confianza Alta con un porcentaje del 80% y un Nivel de Riesgo bajo con un porcentaje del 20%.		

				<b>CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO I 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>			<b>EIC</b> 1/1	
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones			
		SI	NO	N/A				
<b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>								
<b>a) Información</b>								
1	¿Se dispone de información para el desarrollo de las funciones el cumplimiento de las responsabilidades y la ejecución de las tareas?	<b>X</b>						
2	¿Se emiten oportunamente informes sobre el seguimiento de la ejecución financiera del presupuesto?	<b>X</b>						
3	¿Se emiten informes sobre la prestación de servicios que permita una adecuada toma de decisiones?	<b>X</b>						
4	¿Se realizan reuniones periódicas ente el comandante, los jefes departamentales para informar el avance de la gestión para la toma de decisiones futuras?	<b>X</b>						
5	¿La Comandancia está informada de las necesidades de mejora de los sistemas de información de la entidad?	<b>X</b>						
6	¿La Comandancia está informada y toma decisiones basado en la información obtenida de los usuario , de igual manera las quejas y sugerencias.	<b>X</b>						
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>6</b>	<b>0</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			Fecha:	<b>16/08/2015</b>		
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			Fecha:	<b>16/08/2015</b>		

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
<b>RIESGO</b>			$\frac{6}{6} \times 100 = 1,00 \times 100 = 100\%$
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 100 = 0\%$
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que el componente Información y comunicación, Información presentan un Nivel de Confianza Alta con un porcentaje del 100% y un Nivel de Riesgo bajo con un porcentaje del 0%.		



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
 COSO I  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**EIC**  
 1/1

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO	N/A	
<b>b) Comunicación</b>					
1	¿La institución cuenta con información suficiente para que el personal conozca toda la información relacionada con las tareas que debe realizar, los procedimientos y controles del control interno?	<b>X</b>			
2	¿Se comunica a los nuevos miembros del personal la información relacionada con los procedimientos, reglamentos y controles específicos que deben aplicar?	<b>X</b>			
3	¿Se comunican las irregularidades detectadas por el personal de la Institución?	<b>X</b>			
4	¿Existe una comunicación efectiva (fluida, suficiente y oportuna) entre todos los departamentos de la Institución para la realización de operaciones mancomunadas o que requieren esfuerzos compartidos para el logro de los objetivos?	<b>X</b>			
5	¿Se realiza un registro de las comunicaciones externas e internas, de modo que permita dar seguimiento a la información comunicada internamente para comprobar el cumplimiento de las instrucciones impartidas?	<b>X</b>			
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>6</b>	<b>0</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			Fecha: <b>16/08/2015</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			Fecha: <b>16/08/2015</b>

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
<b>RIESGO</b>			$\frac{6}{6} \times 100 = 1,00 \times 100 = 100\%$ <b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 100 = 0\%$
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que el componente Información y comunicación, Comunicación presentan un Nivel de Confianza Alta con un porcentaje del 100% y un Nivel de Riesgo bajo con un porcentaje del 0%.		



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
 COSO I  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**E.S.**  
**1/9**

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
COMPONENTE: SEGUIMIENTO		SI	NO	N/A		
1	¿Se efectúan sesiones o reuniones donde se tratan asuntos de control?	<b>X</b>				
2	¿Se realiza supervisiones periódicas de la labor de los subordinados, incluyendo la verificación del cumplimiento de la planificación institucional?		<b>X</b>		No se realizan supervisiones al personal.	
3	¿Existe seguimiento a las recomendaciones de los auditores externos para la eficacia de los controles internos?	<b>X</b>				
4	¿Se da seguimiento a las recomendaciones de las autoridades a las recomendaciones de los auditores externos para mejorar la eficacia de los controles internos?			<b>X</b>	Nunca se han realizado auditorias de gestión	
5	¿Se utilizan procedimientos oportunos y efectivos para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?	<b>X</b>				
6	¿La institución está sujeta y dispuesta a colaborar con la ejecución de las auditorias?	<b>X</b>				
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>1</b>			
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b>	<b>16/08/2015</b>

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
<b>RIESGO</b>			$\frac{4}{6} \times 100 = 0.67 \times 100 = 67\%$
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 67 = 33\%$
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que el componente Monitoreo presentan un Nivel de Confianza Moderada con un porcentaje del 67% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 33%.		



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
 COSO I  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE**

**RCI**  
**1/1**

Componente	Nivel de Confianza	Confianza	Nivel de Riesgo	Riesgo
Ambiente de Control	68%	Moderado	32%	Moderado
Evaluación del riesgo	100%	Alta	0%	Bajo
Actividades de Control	80%	Alta	20%	Bajo
Información y Comunicación	100%	Alta	0%	Bajo
Seguimiento	67%	Moderado	33%	Moderado
<b>Total</b> <span style="color: red;">Σ</span>	<b>83%</b>	<b>ALTA</b>	<b>17%</b>	<b>BAJO</b>
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control Interno COSO I, presenta un Nivel de Confianza Alta con un porcentaje del 83% y un Nivel de Riesgo Bajo con un porcentaje del 17%.			

CONFIANZA			CÁLCULO
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%	<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$ $\frac{3}{4} \times 100 = 0,75 \times 100 = 75\%$
<b>RIESGO</b>			
<b>Alto</b> 85% - 50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%	<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 75 = 25\%$
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación del Riesgo de Control permitió conocer que la norma Filosofía y estilo de operación y organización presenta un Nivel de Confianza Moderado con un porcentaje de 75% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 25%.		



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
MEDICIÓN DEL RIESGO DEL CONTROL  
INTERNO  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

M.R. 1/22

**CONTROL INTERNO**

➤ **Riesgo de Control :**

El 83% Del Control en la comandancia de la institución indica un nivel de confianza alta, mientras que el 17% representa un nivel de riesgo Bajo, debido a que la institución no cuenta con una estructura organizada definida, el contenido del plan estratégico no se ha difundido, no existe manuales de valoración de puestos que permitan identificar el perfil que se requiere para ocupar un cargo, el desempeño del personal no ha sido evaluado, no se utilizan indicadores de gestión, existe necesidad de personal y recursos, persisten dificultades por falta de comunicación oportuna para la toma de decisiones.

➤ **Riesgo de Inherente:**

El riesgo inherente se considera Alto con un 80%. Este riesgo se genera por la falta de herramientas administrativas, así como la falta de personal, maquinarias, equipos y vehículos para la atención de emergencias debido al crecimiento poblacional.

➤ **Riesgo de Detección:**

La experiencia y conocimientos del equipo auditor garantizan la pertinencia de sus pruebas acordes a los niveles de riesgos determinados en la evaluación inicial y en la de control, por lo cual se considera un nivel de riesgo de detección del 20%.

Riesgos de Auditoría:

$$\begin{aligned} RA &= RI * RC * RD \\ RA &= 80\% * 17\% * 20\% \\ RA &= 2,72\% \end{aligned}$$

De donde se desprende que la probabilidad de que se produzcan riesgos en la auditoria es de 2,72%.

**Notas de Auditoría:**

C.1. Información tomada del cuestionario de control interno aplicado al comandancia de la Institución, identificando que no se cuenta con una estructura organizacional definida, no se ha difundido el Plan Estratégico, no se evalúa el desempeño del personal, no existen manuales de funciones, no se utilizan indicadores de gestión y falta de comunicación, por lo que la auditoría propone **H1- H10** respectivamente.

<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha:02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha:03/08/2015</b>

# FASE III

# EJECUCIÓN





**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**PA**  
**1/1**

**OBJETIVO:**

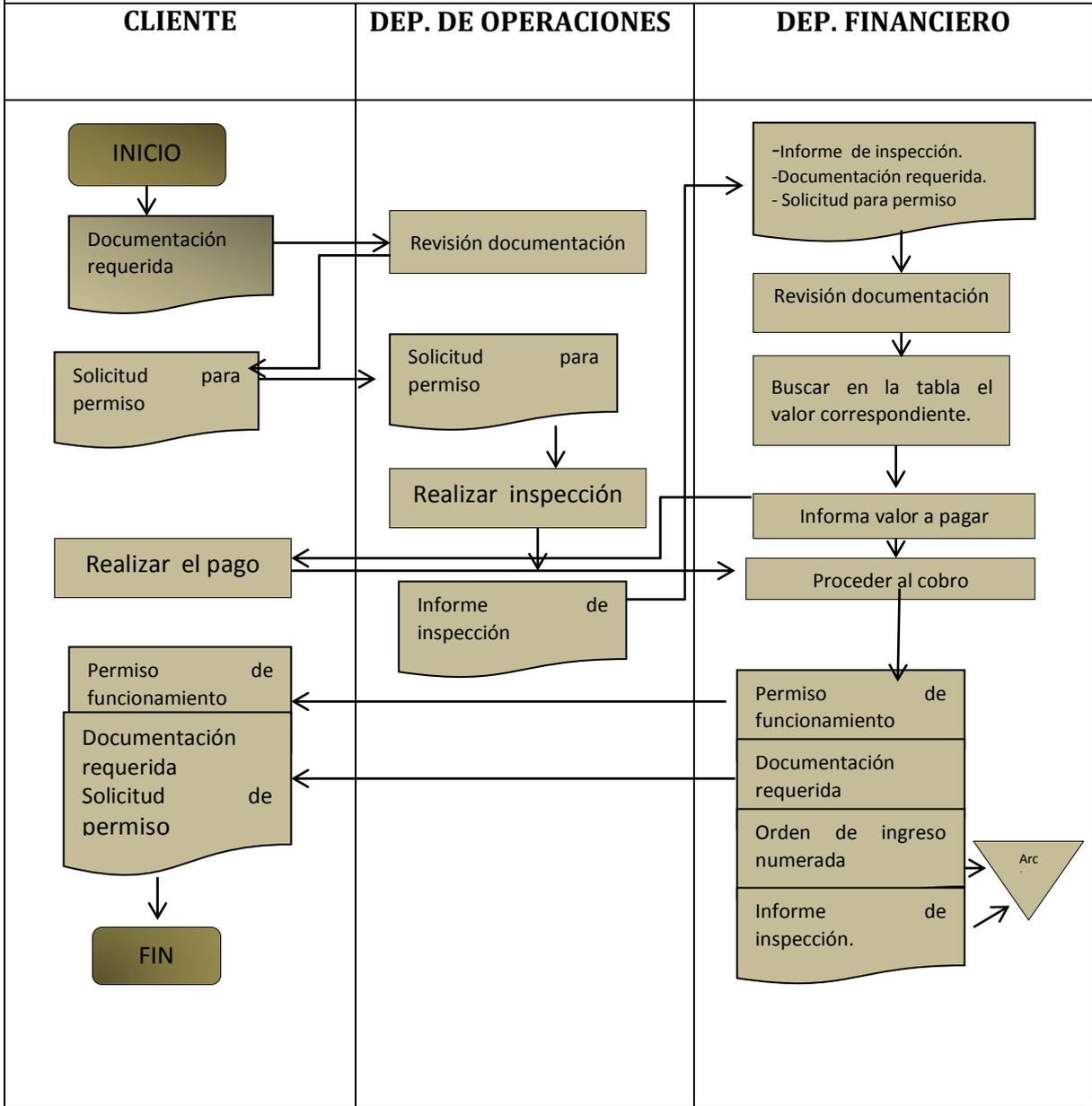
Evaluar la gestión y desempeño institucional para determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales y el uso eficaz y eficiente de los recursos disponibles, que contribuyan a la acertada toma de decisiones.

N°	Descripción	REF: P/T	Resp.	Fecha
1	Elaborar un diagrama de flujo del procedimiento de cobro de los permisos de funcionamiento.	<b>D.F.1/1</b>	<b>S.P.</b>	
2	Evaluar la gestión y desempeño institucional por medio de la utilización de un cuestionario.	<b>EGD 1/1</b>	<b>S.P.</b>	
3	Evaluar la gestión institucional mediante indicadores cualitativos.	<b>I.G 1/2</b>	<b>S.P.</b>	
4	Plantear hallazgos de acuerdo a las observaciones detectadas.	<b>H/H 1/4</b>	<b>S.P.</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.V</b>	<b>Fecha:</b>	18/08/2015



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCEDIMIENTO  
 PARA EL COBRO DE PERMISOS DE  
 FUNCIONAMIENTO.  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**D.F. 1/1**



<b>Elaborado por: S.P</b>	<b>Fecha: 02/08/2015</b>
<b>Aprobado por: H.V</b>	<b>Fecha: 03/08/2015</b>



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 EVALUACIÓN GESTIÓN Y DESEMPEÑO  
 INSTITUCIONAL  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**EGD**  
**1/1**

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N / A	
1	¿Los fines y las actividades principales de la institución corresponden a prestación de Servicios?	X			
2	¿En la institución se ha implantado y se encuentra en aplicación la planificación estratégica?		X		H.H planificación estratégica no se pudo encontrar la documentación
3	¿En la institución se encuentra definido: La misión, visión y objetivos?	X			
4	¿La institución cuenta con indicadores de gestión para medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia eficacia y economía?		X		HH . No cuenta con este tipo de indicadores.
5	¿La institución cuenta con un departamento que se encargue de medir el impacto en el entorno social o ambiental de los servicios prestados?		X		
6	¿Se encuentra detectadas, las fortalezas y debilidades, así como las debilidades y amenazas en el ambiente de la institución y determinadas las acciones para obtener ventajas de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de los segundos?	X			
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>2</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>S.P.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015
<b>Revisado por:</b>		<b>H.B.</b>			<b>Fecha:</b> 16/08/2015
<b>CONFIANZA</b>			<b>CÁLCULO</b>		
<b>Baja</b> 15% - 50%	<b>Moderada</b> 51% - 75%	<b>Alta</b> 76% - 95%		<b>Nivel de Confianza</b> $CF = \frac{PT}{PP} \times 100$	
<b>RIESGO</b>			$\frac{4}{6} \times 100 = 0.67 \times 100 = 67\%$		
<b>Alto</b> 85% -50%	<b>Moderado</b> 49% - 25%	<b>Bajo</b> 24% - 5%		<b>Nivel de Riesgo</b> $NR = 100 - CF = 100 - 67 = 33\%$	
<b>Conclusiones:</b>	La evaluación a la gestión y al desempeño institucional permitió conocer que el Nivel de Confianza es Moderada con un porcentaje del 67% y un Nivel de Riesgo Moderado con un porcentaje del 33%.				



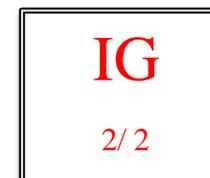
CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 INDICADORES DE GESTIÓN  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

IG
1/2

TIPO DE ÍNDICE	FÓRMULA	Valores	%	Interpretación
<b>Eficacia del Personal</b>	$\frac{\text{Total horas hombre utilizadas}}{\text{Total horas hombre}}$	$\frac{1040}{1080} \times 100$	<b>96,30%</b>	Con relación a la eficacia del personal no se está cumpliendo con el desarrollo de las actividades en el tiempo establecido por lo que se requiere el cumplimiento total de horas para tener un nivel de eficiencia con un 100%, para cada trabajador
<b>Eficacia Tipo de Trabajo</b>	$\frac{\# \text{ personal operativo}}{\text{Total personal}}$	$\frac{40}{40} \times 100$	<b>100%</b>	El 100% del personal de la institución desarrolla tareas operativas.
<b>Recaudaciones por la entrega de permisos y patentes</b>	$\frac{\text{Permisos entregados}}{\text{Permisos Otorgados}}$	$\frac{2000}{2500} \times 100$	<b>80%</b>	El nivel promedio para la entrega de permisos por el total de permisos otorgados es el 80% lo cual nos indica que hay la posibilidad de que el 20%, de los permisos otorgados corran el riesgo de ser incobrables.



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 INDICADORES DE GESTIÓN  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014



<b>Nivel de Compromiso</b>	$\frac{\text{Personal que conoce los objetivos}}{\text{N° total de Funcionarios}}$	$\frac{40}{47} \times 100$	<b>85%</b>	<b>Interpretación:</b> En la institución se ha encontrado que del total de los funcionarios de la institución solo el 85% conocen los objetivos y se encuentran comprometidos en el desarrollo de la Institución.
<b>Número de quejas de Usuario</b>	$\frac{\text{Llamadas de emergencia atendidas}}{\text{Llamadas de emergencia recibidas}}$	$\frac{950}{1000} \times 100$	<b>95%</b>	Las llamadas de emergencias que se han realizado por parte de los usuarios hacia la institución, en su mayoría han sido atendidas de manera inmediata, hay algunos casos que se realizan llamadas de emergencia ficticias o en circunstancias donde la situación no ha permitido llegar a tiempo.
<b>Cumplimiento de plan de actividades.</b>	$\frac{\# \text{ actividades ejecutadas}}{\# \text{ actividades planificadas}}$	$\frac{0}{0} \times 100$	<b>0%</b>	No se cuenta con un plan estratégico en donde se determinen actividades y demás proyectos.
<b>Cumplimiento de metas.</b>	$\frac{\# \text{ metas ejecutadas}}{\# \text{ metas planificadas}}$	$\frac{15}{25} \times 100$	<b>60%</b>	Las metas no han tenido un buen cumplimiento ya que estas se han manipulado de una manera empírica y no se ha documentado determinando así un 60% de cumplimiento siendo este un porcentaje bajo.



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 HOJA DE HALLAZGOS  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



N°	PAPEL DE TRABAJO	NOMBRE DE HALLAZGO (CONDICIÓN)	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	EAC 2/7	Falta de evaluación del desempeño.	La Ley de Servicio Público Art.52 dice: De las Obligaciones y responsabilidades de las unidades de administración de Talento Humano. Normas del Control Interno para el sector público: Normas de Control Interno para la Administración de Talento Humano: 407-04 Evaluación del desempeño	El departamento de Talento Humano no ha planificado evaluaciones del desempeño para el personal	El desconocimiento en el desempeño del personal	Realizar una evaluación del desempeño al personal por lo menos una vez al año
2	EAC 3/7	Falta de estructura organizacional	Normas del Control Interno para el sector público: Componente de Control Interno "Ambiente de control": 200-04 Estructura organizativa.	Desacuerdos entre los cuerpo de Bomberos del Ecuador	La institución no cuenta con una estructura organizacional definida	Organizar reuniones para socializar y difundir el contenido de la Planificación Estratégica entre el personal.
3	EAC 3/7	Desconocimiento de la Planificación Estratégica	Normas de Control Interno para el Sector Publico: Componente de Control Interno "Información y Comunicación": <b>500-02 Canales de comunicación abiertos</b>	Falta de difusión de la planificación estratégica entre el personal.	Personal que labora sin conocer los objetivos que persigue la Institución.	Organizar reuniones para socializar y difundir el contenido de la Planificación Estratégica entre el personal.



CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
HOJA DE HALLAZGOS  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014



N°	PAPEL DE TRABAJO	NOMBRE DE HALLAZGO (CONDICIÓN)	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
4	EAC 4/7	Rendición de cuentas insuficiente	Normas de Control Interno para el Sector Público: Normas Generales: 100-04 Rendición de cuentas	Emisión de reportes únicamente cuando el Jefe de la Institución lo requiere.	No se crea una cultura de rendición de cuentas.	Emitir cuatrimestralmente un reporte de las actividades desarrolladas por departamento.
5	EAC 6/7	Inexistencia de Manuales de Funciones	Ley de Servicio Público, Art. 52.- De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración de Talento Humano. Normas de Control Interno para el Sector Público: Normas de Control Interno para la Administración del Talento Humano: <b>407- 02 Manual de clasificación de puestos</b>	Falta de organización y cumplimiento de sus deberes por parte del Departamento de Talento Humano.	Personal realiza múltiples actividades, incluso diferentes al cargo o función para las que fueron contratados, especialmente el personal administrativo.	Elaborar un manual de funciones para cada cargo existente en la Institución, especificando tareas y responsabilidades.
6	E.C 1/2	Inexistencia de un Reglamento Interno	Reglamento orgánico Operativo y de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País: Art. 87 Obligaciones del Jefe del Cuerpo de bomberos	No se ha gestionado la elaboración de un Reglamento Interno.	No se dispone de un Reglamento propio que se ajuste a las necesidades de la Institución.	Elaborar y someter a la aprobación del consejo de Administración y Disciplina un Reglamento Interno.



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL**  
**DEL CANTÓN PASTAZA**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



N°	PAPEL DE TRABAJO	NOMBRE DE HALLAZGO (CONDICIÓN)	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
7	EAC 6/7	Falta de comunicación interna	Normas de Control Interno para el Sector Publico: Componente de Control Interno“ Información y Comunicación”: 500-02 Canales de comunicación abiertos	No se ha difundido entre el personal las disposiciones legales a las que se hallan sujetos.	Personal desinformado sobre la reglamentación para el pago de sus remuneraciones.	Socializar las disposiciones ministeriales que afectan al Personal de la Institución.
8	EC 2/2	Inapropiado espacio de trabajo	Normas de Control Interno para el Sector Publico: Componente de Control Interno “Ambiente de Control”: <b>200-03 Políticas y prácticas de talento humano</b>	Instalaciones reducidas y ubicación inapropiada de la Institución debido al crecimiento poblacional	Espacios de trabajo que limitan o impiden el normal desenvolvimiento de las actividades del personal	Gestionar una ampliación de las instalaciones.
9	EAC 7/7	Personal desmotivado	Ley de Defensa contra Incendios, Art. 22 Condecoraciones y Bonificaciones. Ley Orgánica del Servicio Público, Art. 112.- De la remuneración variable por eficiencia.	No se ha otorgado ningún tipo de reconocimiento o incentivo por la labor del personal.	Falta de comprometimiento del personal con la Institución.	Difundir los reconocimientos a los que puede hacerse acreedor el personal de la Institución por su desempeño.



**CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
 DEL CANTÓN PASTAZA  
 AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 HOJA DE HALLAZGOS  
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



N°	PAPEL DE TRABAJO	NOMBRE DE HALLAZGO (CONDICIÓN)	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
10	EAC 7/7	Inexistencia de indicadores de gestión	Normas de Control Interno para el Sector Publico: Componente de Control Interno “Ambiente de Control ”:200-02 Administración estratégica	No se evalúa la gestión institucional	Desconocimiento del nivel de consecución de los objetivos de la Institución.	Adoptar indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño de la Institución.

# FASE IV

# COMUNICACIÓN DE

# RESULTADOS





CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL  
DEL CANTÓN PASTAZA  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
CARTA DE PRESENTACIÓN  
01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**C.R.**  
**1/1**

Mayor  
Johan Zuñiga  
**COMANDANTE DEL CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA.**

De mi consideración:

Hemos efectuado la Auditoría de Gestión a Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, periodo enero a diciembre de 2014, según Carta de Requerimiento.

Nuestra acción se efectuó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, de igual manera que, las operaciones a las cuales corresponde, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas, instructivos y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza del examen ejecutado, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente.

Soraida Peralta  
**AUDITORA**

Elaborado por: <b>S.P</b>	Fecha: <b>02/08/2015</b>
Aprobado por: <b>H.V</b>	Fecha: <b>03/08/2015</b>

**INFORME DE AUDITORÍA**

# CAPÍTULO I

## Información **Introductoria**

### **Motivo del examen**

Se emitió una carta de compromiso donde se evidenció lo importante Efectuar una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014. Y así los directivos puedan adoptar acciones correctivas de manera oportuna y acertada, para lograr una acertada toma de decisiones.

### **Objetivo del Examen**

- a) Comprobar si los recursos utilizados en las operaciones se realizaron con eficiencia, eficacia y economía.
- b) Verificar el grado de cumplimiento en las actividades realizadas con las planificadas
- c) Evaluar la administración de la entidad con la aplicación de indicadores de gestión por el período 2012.
- d) Verificar el grado de cumplimiento con indicadores de gestión de eficiencia eficacia y economía.

### **Alcance del Examen**

Se realizará la una Auditoría de Gestión para evaluar de los niveles de eficiencia y eficacia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, en el Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, Período del 01 de enero del 2014 al 31 diciembre del 2014., para obtener una información confiable, verás, oportuna, y completa la misma que será sustentada por un informe que contendrá conclusiones y recomendaciones para el cumplimiento de los objetivos planteados.

## **Base Legal**

Los Cuerpos de Bomberos son entidades de derecho público adscritas al Ministerio de Bienestar Social en la actualidad Ministerio de Inclusión Económica y Social, no obstante mediante Decreto Ejecutivo 1670, publicado en el Registro Oficial 578 de 27 de abril del 2009, se asigna a la Secretaría Técnica de Gestión de Riesgos, las competencias, atribuciones, funciones, representaciones y delegaciones que la Codificación de la Ley de Defensa Contra Incendios establece para el MIES ( Ministerio de Inclusión Económica y Social); sin embargo con Decreto Ejecutivo 42 publicado en el Registro Oficial 31 del 22 de septiembre del 2009, se cambia la denominación de Secretaria Técnica de Gestión de Riesgos a Secretaría Nacional de Gestión de Riesgos, Institución de la cual dependen en la actualidad todos los Cuerpos de Bomberos del País

## **CAPITULO II**

### **INFORMACIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA**

#### **Antecedentes**

El cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, se constituye como una institución técnica, parte de la seguridad del Cantón Pastaza, adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza desde el año 2009, este se encarga de la prevención y combate de los incendios y desastres naturales y para la defensa y el rescate de las personas y bienes afectados o en riesgo por tales contingencias. Por otra parte también desarrolla la emisión de permisos el cual consta de solicitud de inspección, turnos de inspección, boletines de informes favorables, impresión del certificado de funcionamiento, además se debe emitir

manuales de prevención de incendios, para todas las pymes que ejerza alguna actividad económica que involucre riesgos de incendio.

### **Financiamiento de la entidad**

Son recursos financieros de los gobiernos autónomos descentralizados los siguientes:

- ✓ Transferencias del presupuesto general del estado,
- ✓ Otro tipo de transferencias, legado y donaciones.
- ✓ Participación en las rentas de la explotación o industrialización de recursos naturales no renovables y,
- ✓ Recursos provenientes de financiamiento.
- ✓ Ingresos propios de gestión.

## **CAPITULO III**

### **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.**

#### **Falta de evaluación del desempeño.**

Por medio de entrevistas con diversos miembros de la Institución se pudo constatar que el personal no ha sido sometido a una evaluación, por lo menos una vez al año como lo indica la Ley de Servicio Público en su Art. 52.- De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración de Talento Humano, especifica en su literal j).Lo que indican es que el departamento de Talento Humano no cumple a cabalidad con sus atribuciones y responsabilidades al no planificar las evaluaciones del desempeño para el personal, por lo cual se desconoce las necesidades de capacitación o entrenamiento del personal, de promoción, y de reubicación para mejorar el rendimiento y productividad de los miembros de la Institución.

### **CONCLUSIÓN**

El departamento de Talento Humano no cumple con sus funciones a cabalidad con las funciones propias de su área, como son: planificación anual de evaluaciones del desempeño, generando una falta de información sobre el nivel del desempeño del personal.

### **RECOMENDACIÓN.**

#### **A Talento Humano.**

Realizar una evaluación de desempeño al personal, por lo menos una vez al año, de modo que se disponga de información oportuna sobre el nivel de cumplimiento de las funciones inherentes a los diferentes cargos y sirva de base para una acertada toma de decisiones referentes al personal.

#### **Falta de Estructura Organizacional.**

De acuerdo la revisión realizada a los archivos institucionales y a entrevistas como el feje de Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza se pudo constatar la inobservancia con la Norma de Control Interno de control interno que indica:

“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”.

Ya que no se ha definido una estructura organizacional debido a que su elaboración y aprobación debe ser consensuada entre todos los Cuerpos de Bomberos a nivel nacional, ello dificulta el proceso de aprobación, ocasionado que la Institución no cuente aún con una estructura organizacional.

### **RECOMENDACIÓN:**

#### **Al Comandante del Cuerpo de Bomberos.**

Participar activamente en las reuniones para definir una estructura organizacional de los Cuerpos de Bomberos, aportando ideas y buscando soluciones, para agilizar la aprobación de dicha estructura organizacional que defina los niveles de autoridad y responsabilidad del personal y apoye el logro de sus objetivos.

### **Desconocimiento de la planificación Estratégica.**

Al momento de indagar los archivos de la institución no se pudo evidenciar la existencia de una planificación Estratégica sin embargo en las entrevistas con el Comandante de Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza se confirmó de la existencia de una planificación correspondiente al año 2013 de los cuales solo el personal administrativo está al tanto. Dicha Planificación Estratégica no se ha difundido entre todo el personal de la Institución, lo que ocasiona que el personal desempeñe sus funciones por la naturaleza de sus cargos, sin conocer los objetivos que persigue la Institución y la importancia de su participación para el logro de los mismos.

### **CONCLUSIÓN:**

Los canales de comunicación interna son limitados, por cuanto la información se concentra en los grupos administrativos sin que el resto del personal participe de dicha información al resto del personal.

### **RECOMENDACIÓN:**

#### **Al Comandante del Cuerpo de Bomberos.**

Realizar reuniones para socializar y difundir el contenido de la planificación estratégica entre todo el personal de la institución, de manera que todos los miembros participe activamente en la obtención de los objetivos trazados

### **Rendición de Cuentas insuficientes.**

El personal del Cuerpo De Bomberos Municipal del Cantón Pastaza al ser una institución Pública está sujeto a la rendición de cuentas sobre las actividades desarrolladas, sin embargo existen inobservancias a la norma del Control interno que indica que: “La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el

cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados”. Puesto que los reportes son entregados únicamente a petición del jefe de la institución, lo que se traduce a la falta de cultura de rendición de cuentas y la inoportuna difusión de la información relevante para la institución.

### **CONCLUSIÓN.**

La falta de rendición de cuentas oportuna de los diferentes departamentos dificulta el seguimiento a las actividades desarrolladas y los resultados obtenidos, al cumplimiento de la misión y a la consecución de objetivos institucionales.

### **RECONMENDACIÓN.**

#### **Al comandante del Cuerpo de Bomberos**

Fomentar la rendición de cuentas disponiendo la emisión periódica y oportuna de reportes de las actividades desarrolladas por cada departamento, al menos cuatrimestralmente, que permita estar al tanto de las novedades suscitadas en el desarrollo de actividades institucionales.

#### **Inexistencia del manual de funciones**

En la institución no existe un manual de funciones que defina y especifique las actividades de los diferentes cargos, como lo indica la Ley de Servicio Público en su Art. 52.- De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración de Talento Humano.

Evidenciando el incumplimiento en las atribuciones y responsabilidades del departamento de talento humano al no elaborar un manual de funciones para la institución. Lo que ocasiona que el personal desempeñe múltiples actividades incluso diferentes del cargo para lo que fueron contratados.

### **CONCLUSIONES:**

El departamento de Talento Humano incumple con sus atribuciones y responsabilidades al no elaborar un manual de funciones para la institución. Razón por la cual no existe claridad sobre las actividades por las cuales son responsables los miembros de la institución en sus diferentes cargos.

### **RECOMENDACIÓN:**

### **A Talento Humano.**

Elaborar un Manual de funciones para cada uno de los argos existentes en la institución, especificando tareas y responsabilidades, que emita un mejor y óptimo desarrollo de actividades y procesos institucionales.

### **Falta de comunicación interna**

Mediante una encuesta realizada al personal, nuevamente se evidencio la limitada comunicación interna por inobservancia de la Norma de control interno sobre los canales de comunicación. Debido a que no se ha difundido entre el personal las disposiciones legales a las que se hallan sujetos, como en el caso de la inconformidad con sus remuneraciones, lo que ocasiona que el personal esté desinformado sobre la reglamentación para el pago de las mismas.

### **CONCLUSIÓN.**

No existe una comunicación adecuada interna que se evidencia en la falta de socialización de las disposiciones ministeriales que afectan al personal, ocasionando malestar e inconformidad por desinformación.

### **RECOMENDACIÓN.**

#### **Al comandante del Cuerpo de Bomberos**

Una Pronta socialización de las disposiciones, concredadas a nivel administrativo, que puedan afectar al personal de la institución y al desempeño de las funciones, contribuyendo a la mejora de la comunicación interna.

### **Inapropiado espacio de trabajo.**

La institución no cuenta con un apropiado ambiente de trabajo, por el espacio reducido con el que cuenta, por lo que resulta dificultoso poder realizar sus funciones a cabalidad, además hace caso omiso a la Norma de control Interno que indica que: “El talento humano es lo más valioso que posee cualquier Institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento”.

### **CONCLUSIÓN.**

Las instalaciones de la institución resultan inadecuadas para el óptimo desempeño del personal, por el reducido de las instalaciones. Lo que hace difícil que los empleados y ocupantes puedan cumplir a cabalidad con sus funciones.

### **RECOMENDACIÓN.**

#### **Al comandante del Cuerpo de Bomberos**

Gestionar la ampliación y mejora de las instalaciones, del Cuerpo de bomberos Municipal del cantón Pastaza.

#### **Personal desmotivado**

El personal no cuenta con incentivos y reconocimientos a los que deben ser acreedores por el excelente desempeño laboral, ya que se ha inobservado la ley de Defensa contra incendios que en el Art. 22 dice: Condecoraciones y Bonificaciones, que indica: “Créanse condecoraciones al mérito y a la antigüedad, y bonificaciones por tiempo de servicio”.

Situación originada por que no se ha otorgado ningún tipo de reconocimiento o incentivo por la labor del personal, lo que genera una falta de comprometimiento con la Institución.

### **CONCLUSIÓN.**

Existe desinformación y falta de motivación en el personal del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza. Debido a que no se ha reconocido la ardua labor que desempeñan a diario en beneficio de la Institución.

### **RECOMENDACIÓN.**

#### **A Talento Humano.**

Difundir los reconocimientos e incentivos a los que puede hacerse acreedor el personal de la Institución por su rendimiento en el desempeño de sus funciones.

Inexistencia de indicadores de gestión.

Mediante de entrevistas al Comandante del Cuerpo de Bomberos se evidencio que la institución no dispone de indicadores de gestión, inobservando la Norma de Control Interno que indica: “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”.

Ya que no se ha evaluado la gestión institucional y por ende se desconoce el nivel de consecución de los objetivos planteados en cada período.

## **CONCLUSIÓN**

La Institución no cuenta con indicadores de gestión que permitan evaluar la gestión institucional por lo que se desconoce el nivel de eficacia y eficiencia en el logro de sus objetivos.

## **RECOMENDACIÓN**

**Al Comandante del Cuerpo de Bomberos.**

Adoptar indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño de la Institución y conocer el nivel de consecución de los objetivos planteados.

## CONCLUSIONES

- El Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza, no tienen objetivos que encaminen todos los esfuerzos de la organización.
- El Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza no ha sido objeto de una Auditoría de Gestión, que permita evaluar y mejorar el grado de eficiencia, eficacia y economía de la institución.
- El talento humano no cumple con las Normas del Control Interno para las entidades del Sector Público, originando problemas en el desarrollo de sus procesos.
- El Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza no tiene un manual de procedimientos para los trámites internos, originando demora en los trámites y generando cuellos de botella.
- La institución no cuenta con un apropiado ambiente de trabajo, el espacio reducido con el que cuenta y la inadecuada ubicación, dificulta sus funciones a cabalidad y genera insatisfacción de los usuarios.

## RECOMEDACIONES

- Elaborar Objetivos y Metas departamentales, los mismos que deberán ser socializados todas las personas involucradas en la institución, para que juntos puedan lograr las propuestas.
- Realizar periódicamente auditorías en la institución, ya que esta es una de la manera de precautelar el patrimonio, reducir los niveles de riesgo, corregir e ir mejorado el sistema de control interno y en base a la información proporcionada en los resultados de la auditoría y sus recomendaciones tomar las decisiones y acciones correctivas para mejorar la gestión administrativa institucional.
- Cumplir con las Normas de Control Interno para Entidades del Sector Público con la finalidad de proteger y salvaguardar los bienes de la entidad y usar eficientemente sus recursos.
- El Comandante del cuerpo de Bomberos conjuntamente con el Jefe Financiero deberán elaborar un Manual de Procedimientos a través de procedimientos que determinen la secuencia de los pasos a seguir en una actividad específica para que la institución funcione de lo mejor su proceso Administrativo.
- El Comandante del Cuerpo de Bomberos Municipal del Cantón Pastaza deberá gestionar ante las autoridades seccionales, provinciales y nacionales, la reconstrucción y remodelación de las instalaciones de la institución para mejorar los resultados.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. et al (2007) *Auditoria un Enfoque Integral*, (11ª ed) México: Person Educación
- Arenas, A & Loebbeecke, J. (2009). *Auditoria un enfoque Integral*. (6ª ed.) México: Pearson Educación,
- Bravo. M. (2006). *Contabilidad General*. (6ª. ed.), Quito: Ediciones Nuevo Día.
- Cansino. R. (2000). *La eficiencia del sector público: métodos de evaluación y organismos responsables. El caso de España*. (1ª. ed.) Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.
- Cepeda Alonso, G (2000). *Auditoría y Control Interno*, Bogotá: Prentice Hill Hispanoamérica.
- Contraloría General de Estado (2002). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito.C.G.E.
- Fabado. A. (2009). *Auditoria de Economía, Eficiencia y Eficacia en el Sector Público*. Navarra: Cámara de Comptos.
- González. (2006). *Auditoría del Mantenimiento e Indicadores de Gestión*. Madrid, Fundación Confemental.
- Lorino, P. (2006). *El Control de Gestión Estratégico*, (1ª ed.), México: Alfaomega.
- Maldonado. M. (2006). *Auditoría de Gestión*. (3ª ed.) Quito: Abya-Yala
- Rodríguez, J. (2007). *Auditoría Administrativa*, México: Trillas
- Rubio. M. V. (2009). *Guía Práctica de Auditoría Administrativa*, México: Legis.

## ANEXOS

### Encuesta al Jefe Financiero.

**Objetivo:** Recopilar información de fuente original para conocer cómo se aplican los procedimientos en la gestión administrativa y financiera del personal que labora en el Departamento Financiero de la Institución.

### CUESTIONARIO

1. ¿Cuándo ingreso a trabajar recibió inducción sobre las labores que tiene que desempeñar?

SI: ..... NO:.....

2. ¿Las funciones que usted realiza fueron asignadas por escrito?

SI: ..... NO:.....

3. ¿Qué título posee usted?

Bachiller:..... Tecnólogo: ..... Tercer Nivel: ..... Superior:.....

4. ¿El título que posee es acorde para el desempeño de las funciones que usted realiza?

SI: ..... NO:.....

5. ¿Conoce si en la institución existe un Manual de Funciones?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

6. ¿El Departamento Financiero cuenta con un Manual de Procedimientos?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

7. ¿La información que se procesa en el Departamento es entregada a tiempo?

Siempre:..... A veces:..... Nunca:.....

8. ¿Cómo calificaría el trabajo que realiza el Departamento Financiero?

Excelente:... Bueno:..... Regular:... Malo:.....

9. ¿Conoce si en la institución se han realizado auditorías de gestión?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

10. ¿La auditoría de gestión practicada al Departamento Financiero mejorará los procedimientos y controles internos aplicados?

SI:..... NO:..... Desconoce:.....

Gracias por su colaboración.

**SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1660160370001

**RAZON SOCIAL:** CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTON PASTAZA

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**REPRESENTANTE LEGAL:** CONGACHA YANCHA MARCO VINICIO

**CONTADOR:** CASTELO GRANIZO DELIA ESTHER

---

**FEC. INICIO ACTMIDADES:** 10/10/1946      **FEC. CONSTITUCION:** 10/10/1946

**FEC. INSCRIPCION:** 21/08/2000      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 16/01/2013

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES DE CUERPOS DE BOMBEROS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LA MERCED Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N Carretero: VIA PUYO MACAS Kilómetro: UNO Y MEDIO Referencia ubicación: A UNA CUADRA DEL ESPACIO CUBIERTO DEL BARRIO LA MERCED Telefono Trabajo: 032530372 Telefono Trabajo: 032530102 Telefono Trabajo: 032530756 Email: bombarospastaza@hotmail.com Fax: 032530372

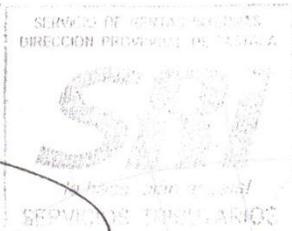
**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002      **ABIERTOS:** 2

**JURISDICCION:** \ REGIONAL CENTRO \ PASTAZA      **CERRADOS:** 0



*[Handwritten signature]*

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

*[Handwritten signature]*

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Usuario:** NSAP080307      **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE      **Fecha y hora:** 16/01/2013 10:23:35

**SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1660160370001

**RAZON SOCIAL:** CUERPO DE BOMBEROS MUNICIPAL DEL CANTON PASTAZA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 10/10/1946

**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES DE CUERPOS DE BOMBEROS.**

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LA MERCED Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N Referencia: A UNA GUADRA DEL ESPACIO CUBIERTO DEL BARRIO LA MERCED Carretero: VIA PUYO MACAS Kilómetro: UNO Y MEDIO Telefono Trabajo: 032530372 Telefono Trabajo: 032530102 Telefono Trabajo: 032530756 Email: bomberospastaza@hotmail.com Fax: 032530372

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL:** **FEC. INICIO ACT.:** 01/09/2004

**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCION O POR CONTRATO PARA LOCALES COMERCIALES.**

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Calle: CESLAO MARIN Número: S/N Referencia: FRENTE A LA HOSTERIA TURINGIA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: RRAP000307

Lugar de emisión: PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE Fecha y hora: 16/01/2013 10:23:36